

Uchwała Nr I/242/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 30 grudnia 2013 roku

w sprawie opinii do projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej
oraz możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetu Gminy
Ksawerów

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2012 r., poz. 1113) i art. 230 ust.3 oraz art. 246 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz.885 z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Iwona Kopczyńska | - przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek | - członek |
| 3. Beata Kaczmarek | - członek |
-

uchwała, co następuje:

§1

Opiniuje się **pozytywnie z istotnymi uwagami** zawartymi w uzasadnieniu projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ksawerów.

§2

Opiniuje się **pozytywnie z uwagą** możliwość sfinansowania w 2014 roku planowanego deficytu budżetu Gminy Ksawerów, **przy założeniu pełnej realizacji wielkości wskazanych w projekcie wieloletniej prognozy kwoty długu oraz projekcie budżetu.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w tym przedsięwzięć oraz załączonej do niej prognozy kwoty długu.

Jak wynika z przedłożonego do zaopiniowania projektu, wieloletnia prognoza finansowa zawiera elementy określone w art.226 ust. 1 i 2a ustawy o finansach publicznych i obejmuje lata spłaty długu.

Wielkości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i projekcie budżetu są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionej prognozy wynika nadto, że w latach 2014 – 2024 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych - prognozowane dochody bieżące budżetów w tych latach zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących.

W przedłożonej do zaopiniowania prognozie Gminy Ksawerów przyjęto założenie, że w latach 2015-2024 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej).

Począwszy od 2014 roku dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna obliczona dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Dla ustalenia w sposób prawidłowy wskaźników zadłużenia bardzo istotne staje się planowanie oraz wykonanie dochodów zarówno bieżących, jak i majątkowych. Ustalanie nowego maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu wiąże się w sposób bezpośredni z wielkościami wydatków majątkowych sfinansowanych ze środków własnych oraz nadwyżki budżetu odniesionych do wartości dochodów ogółem. Przy realizacji założonych w prognozie kwoty długu wielkości, w latach 2014-2024 Gmina wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że w roku 2015 prognozuje się znaczne obniżenie wydatków bieżących w stosunku do roku 2014 (6,9%), co zdaniem Składu powinno zostać uzasadnione w części dotyczącej objaśnień do wieloletniej prognozy finansowej. Nadto, Skład Orzekający zwraca uwagę, że wysokość wskaźnika rocznego planowanego na rok 2014 na 9,62% (*relacja dochodów bieżących i wydatków bieżących powiększona o dochody z tytułu sprzedaży majątku do dochodów ogółem budżetu Gminy*), mającego wpływ na poziom wskaźnika maksymalnego dla lat: 2015-2017, związana jest w znacznym stopniu z planowanymi na 2014 rok dochodami z tytułu sprzedaży majątku. Jak wynika z przedłożonych Izbie dokumentów sprzedaż ta dotyczy składników majątku, które planowane były do sprzedaży już w roku 2013. W związku z tym, w ocenie Składu Orzekającego decyzje organu wykonawczego Gminy dotyczące zaciągania zobowiązań w zakresie realizacji zarówno przedsięwzięć, jak i rocznych zadań inwestycyjnych winny zostać ściśle powiązane z bieżącą oceną sytuacji finansowej Gminy, w tym w szczególności z realizacją dochodów z tytułu sprzedaży majątku.

W ocenie Składu Orzekającego zapis zawarty w objaśnieniach do projektu wieloletniej prognozy finansowej dotyczący wzrostu wydatków na wynagrodzenia w roku 2014 - wskazano, że rosną one o 1,5% w stosunku do planu na 2013 rok - nie znajduje uzasadnienia w danych zawartych w projekcie prognozy, gdyż wynika z nich, że w roku 2014 wydatki na wynagrodzenia rosną w stosunku do planu na rok 2013 o 6,8%. Niezrozumiały jest również ujęty w objaśnieniach zapis: „W latach 2016-2014 nie przewidziano zadań inwestycyjnych objętych limitem określonymi art. 226 ust4 ustawy o finansach publicznych. Przewiduje się jedynie realizację zadań jednorocznych.” Z załącznika Nr 1 (poz. 11.3) oraz Nr 2 wynika, że zadań objętych ww. limitem nie prognozuje się już od 2015 roku. Dane ujęte w projekcie prognozy wskazują również, że począwszy od 2015 roku nie przewiduje się do realizacji żadnych zadań inwestycyjnych, także jednorocznych (poz. 2.2).

W odniesieniu do zapisów zawartych w załączniku Nr 2 do projektu dotyczącego przedsięwzięć, Skład Orzekający wskazuje, że limity zobowiązań dla poszczególnych przedsięwzięć zostały sporządzone nieprawidłowo, bowiem są one wyższe od prognozowanych wydatków przypadających na dane przedsięwzięcie. W związku z tym limity te wymagają korekty. Nadto, przedsięwzięcia ujęte w pozycjach: 1.3.2.1; 1.3.2.2 winny zostać zaprezentowane w poz. 1.1 oraz 1.1.2.

Jak wynika z powyższej analizy, Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt wieloletniej prognozy finansowej oraz zawartej w niej prognozy kwoty długu, uwzględniając wytyczne wynikające z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej, regionalna izba obrachunkowa wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przez jednostkę samorządu terytorialnego przepisów tej ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania i mając na względzie poczynione uwagi, Skład postanowił wydać opinię zawartą w §1 sentencji niniejszej uchwały.

Formułując opinię zawartą w § 2 sentencji niniejszej uchwały Skład Orzekający przyjął za podstawę dane wynikające z projektu budżetu Gminy Ksawerów na 2014 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do projektu wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2014 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w projekcie budżetu 2014 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 953.079,76 zł i sfinansowany będzie długoterminowymi przychodami zwrotnymi.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów, **przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych – w tym osiągnięcia nadwyżki operacyjnej budżetu, co najmniej na planowanym poziomie** - Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty długu, w tym planowanych do zaciągnięcia w roku 2014 długoterminowych przychodów zwrotnych Gmina Ksawerów zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, a zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu założonego w projekcie budżetu na 2014 rok. Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w § 2 sentencji uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 3 oraz art.246 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych niniejsza opinia podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.).

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Iwona Kopiczyńska

