

Uchwała nr V/369/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
z dnia 19 grudnia 2012 roku
w sprawie opinii do projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej
prognozy finansowej Gminy Dmosin

Na podstawie art.13 pkt.12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. nr 55, poz.577 z późn. zm.) oraz art. 230 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Małgorzata Michałek - przewodniczący
2. Roman Drozdowski - członek
3. Wojciech Newereńczuk - członek

uchwala, co następuje:

§ 1

Opiniuje **pozytywnie** projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dmosin na lata 2013 – 2027, z zastrzeżeniem zawartym w pkt 7 i 8 uzasadnienia.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Wójta Gminy Dmosin projekt uchwały w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej (wraz z autopoprawką), w tym prognozy kwoty długu oraz załączonego do uchwały wykazu przedsięwzięć, mając na względzie zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Na podstawie przedłożonego projektu uchwały w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. wieloletnia prognoza finansowa została opracowana z uwzględnieniem okresu na jaki przyjęto w wykazie przedsięwzięć limity wydatków, co wypełnia dyspozycję normy zawartej w art. 227 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Natomiast prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, obejmuje okres, na który

zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania, tj. zgodnie z art. 227 ust.2 ufp.

2. Wykaz przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały spełnia wymogi określone w art. 226 ust.3 i 4 ufp.
3. Wartości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2013 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2013, w tym w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Gminy, co wypełnia zasadę określoną w art. 229 ufp.
4. Zawarte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej upoważnienia dla organu wykonawczego Gminy Dmosin mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 ufp.
5. Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących wynika, że Gmina Dmosin wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ufp oraz stanowi jeden z elementów oceny możliwości gminy angażowania środków własnych na realizację rozpoczętych i prognozowanych przedsięwzięć inwestycyjnych oraz zdolności do spłat zobowiązań.
6. Poziom długu oraz jego spłata w roku 2013, do którego mają zastosowanie przepisy art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w zw. z art. 121 ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241), przy założeniu, m.in., osiągnięcia dochodów, w tym dochodów majątkowych w wysokości wykazanej w prognozie, został zachowany. Relacja kwoty długu do prognozowanych dochodów budżetu nie przekracza dopuszczalnego progu 60% dochodów budżetu ogółem. Wskaźnik długu w roku 2013 wynosić będzie 31,66% dochodów ogółem budżetu. Natomiast wskaźnik spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami, odsetkami od kredytów krótkoterminowych, potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń nie przekracza 15% prognozowanych w 2013 roku dochodów ogółem budżetu, gdyż po uwzględnieniu wyłączeń z art. 169 ust.3 ufp kształtować się będzie na poziomie 6,45%.
7. Począwszy od roku 2014 dopuszczalny poziom spłat zadłużenia Gminy Dmosin, którego wyznacznikiem zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest średnia arytmetyczna z obliczonych z ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, został określony poprawnie dla każdego roku objętego prognozą. Łączna kwota spłat przypadająca w każdym roku objętym wieloletnią prognozą finansową z tytułów określonych w art. 243 ustawy, tj. spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi od nich odsetkami, odsetkami od kredytów krótkoterminowych oraz wraz z potencjalnymi spłatami kwot

wynikających z udzielonych poręczeń do planowanych dochodów ogółem - **przy założeniu osiągnięcia dochodów na poziomie zakładanym w prognozie oraz utrzymaniu poziomu prognozowanych w latach objętych prognozą wydatków - nie przekracza w żadnym roku ustalonego art. 243 ufp poziomu spłat.** W prognozie założono, że począwszy od roku 2013 budżet zamykał się będzie nadwyżką budżetu, która będzie przeznaczana na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań kredytowo-pożyczkowych. W prognozie założono ponadto, że począwszy od roku 2013 nie będą zaciągane zobowiązania zwrotne zaliczane do długu publicznego. **Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w roku 2014 nadwyżka operacyjna została ustalona na poziomie o ponad 400.000,00 zł wyższym w stosunku do planowanej do realizacji w 2013 roku, co wynika, m.in., z założonego wzrostu dochodów bieżących, przy nieznacznym spadku wydatków bieżących, o około 35.000,00 w stosunku do planu roku 2013.** Ponadto w roku 2014 zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 100.000,00 zł. Jednocześnie należy wskazać, że **w roku 2014 relacja spłaty długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego, bowiem obciążenie budżetu spłatą długu planuje się na poziomie 5,74%, przy wskaźniku maksymalnym 5,78%. Zatem, przyjęta w prognozie możliwość spłaty długu w wysokościach określonych w roku 2014 obciążona jest ryzykiem, bowiem spełnienie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wymaga realizacji założonych w latach 2012-2014 wielkości nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie nie niższym od ustalonego w prognozie.** Skład Orzekający podkreśla, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Gminę dochodów zarówno bieżących, jak i majątkowych, w tym środków z budżetu Unii Europejskiej, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych. W przypadku gdy powyższe założenia nie zostaną wykonane koniecznym stanie się dokonanie korekty prognozowanych wielkości.

8. Wieloletnia prognoza finansowa zawiera podane w sposób bardzo ogólny objaśnienia w zakresie przyjętych w niej wartości. **Natomiast nie zawiera uzasadnienia dla założonych w 2014 roku dochodów ze sprzedaży mienia w kwocie 100.000,00 zł, gdyż ogranicza się do się do wskazania, że ustalono je na podstawie możliwości zbycia.** Przy powyższym zwraca się uwagę na dyspozycję art. 226 ust.1 pkt 7 ustawy o finansach publicznych, w myśl której wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą objaśnienia przyjętych w niej wartości.

Dokonane wyżej przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 230 ust.3 w zw. z art. 246 ust.2 ustawy 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 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.).

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek