

Uchwała Nr V/342/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
z dnia 19 grudnia 2013 roku
w sprawie opinii do projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej
prognozy finansowej Gminy Świnice Warckie

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

- | | |
|------------------------|------------------|
| 1. Roman Drozdowski | - przewodniczący |
| 2. Małgorzata Michałek | - członek |
| 3. Paweł Dobrzyński | - członek |

uchwala, co następuje:

§ 1

Opiniuje **pozytywnie** projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świnice Warckie na lata 2014 – 2023, **z uwagami zawartymi w pkt 5-7 uzasadnienia.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Wójta Gminy Świnice Warckie projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, 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 wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. wieloletnia prognoza finansowa oraz prognoza kwoty długu została opracowana na lata 2014 – 2023 i obejmuje cały okres spłaty zaciągniętych w latach poprzednich i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Założone w wieloletniej prognozie przedsięwzięcia obejmują limity wydatków do roku 2014. Okres objęty wieloletnią prognozą jest

zatem zgodny z dyspozycją normy art. 227 ust.1 ufp, która stanowi, że wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzy kolejne lata. Okres prognozowania zgodny jest także z art. 227 ust.2 ufp., w myśl którego prognoza kwoty długu obejmuje okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

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 2014 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2014, 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 mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 ufp.
5. Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących wynika, że w latach 2014 – 2023, objętych WPF, Gmina 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. **Przy powyższym należy wskazać, że w roku 2014 założono dochody bieżące w wysokości 10.015.462,60 zł, a w roku 2015 w wysokości 11.000.000,00 zł. Powyższy wzrost dochodów bieżących na poziomie 109,83% nie znajduje uzasadnienia w objaśnieniach do projektu wieloletniej prognozy finansowej. Z treści objaśnień wynika, że wysokość dochodów w roku 2015 została dostosowana do przewidywanego wykonania roku 2013 oraz lat ubiegłych. W objaśnieniach wskazano, że dochody roku 2011 wyniosły 10.794.102,60 zł, a kwota dochodów planowanych na koniec III kwartału 2013 roku wynosiła 11.599.085,73 zł, natomiast przytoczone wartości dotyczyły dochodów ogółem, gdyż dochody bieżące we wskazanych okresach wynosiły odpowiednio: 10.367.161,60 zł oraz 10.810.544,28 zł. Ponadto wysokość dochodów bieżących oraz wydatków bieżących powinna zostać skalkulowana w odniesieniu do roku bezpośrednio poprzedzającego rok bazowy, tj. w roku 2015 w odniesieniu do roku 2014, przy czym zarówno dochody, jak wydatki bieżące w roku 2014 zostały oszacowane na poziomie znacznie niższym niż w roku 2013. Natomiast wydatki bieżące w roku 2015 skalkulowano w odniesieniu do wydatków bieżących roku 2014, a dochody bieżące w odniesieniu do wartości z lat wcześniejszych, co spowodowało, że wysokość nadwyżki operacyjnej w roku 2014 została oszacowana na poziomie**

724.678,00 zł, a w roku 2015 na poziomie 1.440.000,00 zł. Powyższe wymaga dokonania uzasadnienia wzrostu dochodów bieżących o około 10% w roku 2015 w stosunku do założeń roku 2014 bądź dokonania ponownego ustalenia wartości w zakresie dochodów oraz wydatków bieżących począwszy od roku 2015, a w konsekwencji ponownego przeliczenia wartości dopuszczalnych wskaźników spłaty długu.

6. Kwota długu Gminy Świnice Warckie na koniec 2014 roku wynosić będzie 3.400.000,00 zł. 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 potencjalnych spłatach 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 upf poziomu spłat. Zwrócić jednak należy uwagę, że w latach 2014 - 2015 poziom obciążenia budżetów spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego. Ponadto w roku 2016 wskaźnik spłaty zadłużenia do dochodów ogółem budżetu w stosunku do wskaźnika maksymalnego kształtował się będzie następująco: 6,61%/8,60%, przy czym wartość 8,60% została ustalona przy uwzględnieniu wskaźnika jednorocznego dla roku 2015, wyliczonego wg wyżej opisanych założeń w zakresie dochodów oraz wydatków bieżących. Zatem możliwość spłaty długu wymaga przeszacowania wartości w zakresie dochodów oraz wydatków bieżących oraz dokonania ponownego przeliczenia wskaźników spłaty zadłużenia do dochodów ogółem budżetu oraz dopuszczalnych wskaźników spłaty długu, a w przypadku gdyby nie została zachowana realizacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych koniecznym stanie się dokonanie korekty wielkości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej.**
7. Stosownie do art. 226 ust.1 pkt 7 ustawy o finansach publicznych wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą objaśnienia przyjętych wartości, przy czym jak wskazano w pkt 5 uzasadnienia, powyższe nie zostało spełnione w zakresie wielkości dotyczących dochodów oraz wydatków bieżących ustalonych dla roku 2015. Ponadto w wieloletniej prognozie finansowej, w poz. 10 „przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej”, wykazano dla roku 2016 kwotę 645.000,00 zł, natomiast w poz. 10.1 „w tym spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych”, wykazano kwotę 600.000,00 zł, przy czym z analizy prognozy wynika, że cała kwota

nadwyżki zostanie przeznaczona na spłatę zobowiązań kredytowo-pożyczkowych.

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

Stosownie do art. 230 ust.3 w związku 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 ze zm.).

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art.20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.