

**Uchwała Nr V/36/2014**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**z dnia 23 stycznia 2014 roku**  
**w sprawie opinii do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy**  
**finansowej Gminy Daszyna**

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        |

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje negatywnie projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Daszyna na lata 2014 – 2024.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Wójta Gminy Daszyna 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. Dokument ten wpłynął do RIO w Łodzi w dniu 10 stycznia 2014 roku.

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

1. wieloletnia prognoza finansowa w tym prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, została opracowana na lata 2014 – 2024 i obejmuje cały okres spłaty zaciągniętych w latach poprzednich oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Założone w wieloletniej prognozie przedsięwzięcia obejmują limity wydatków do roku 2016. 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 Gmina Daszyna wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ufp. Kwota długu Gminy Daszyna na koniec 2014 roku wynosić będzie 17.277.922,80 zł. Natomiast z wyliczenia dokonanego w oparciu o dane w zakresie kwoty długu wykazane w kolumnie przewidywane wykonanie roku 2013 wynika, że kwota długu na koniec 2014 roku powinna wynieść 17.385.638,80 zł. Stosownie do przedłożonej prognozy, począwszy od 2015 roku, Gmina nie będzie zaciągała zobowiązań zaliczanych do długu publicznego, a nadwyżki budżetu będzie przeznaczać na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań kredytowo-pożyczkowych.

**W projekcie budżetu Gminy Daszyna na 2014 rok oraz w projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014-2024 zostały założone dochody bieżące oraz majątkowe, które w ocenie Kolegium Izby nie znajdują podstaw do ich ujęcia w budżecie Gminy.** W dochodach bieżących w 2014 roku zostały zaplanowane kwoty z tytułu sprzedaży gazu oraz energii elektrycznej, w tym: rozdział 40004 § 0830 – 282.500,00 zł, rozdział 40003 § 0830 – 150.000,00 zł. W dochodach majątkowych zostały ujęte dochody stanowiące dofinansowanie zadania pn. „Inteligentne sieci energetyczne”, w tym: 8.754.880,00 zł dotacja Ministerstwa Środowiska, Ochrony Przyrody i Bezpieczeństwa Reaktorów Republiki Federalnej Niemiec (BMU) oraz 6.000.000,00 zł dotacja z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony

Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Dochody budżetu bez wskazanych tytułów wynoszą odpowiednio: dochody bieżące – 11.813.562,51 zł, dochody majątkowe – 4.803.629,06 zł, dochody ogółem – 16.617.191,57 zł.

Wskaźnik jednoroczny z art. 243 ufp.:  $11.813.562,51 \text{ zł} - 11.679.174,76 \text{ zł} + 1.200.000,00 \text{ zł} = 1.334.387,75 \text{ zł} / 16.617.191,57 \text{ zł} = \underline{8,03\%}$ .

Prognozowane wielkości budżetu na 2015 rok:

- dochody ogółem – 29.581.318,10 zł, w tym: dochody bieżące – 25.868.905,00 zł, dochody majątkowe – 3.712.413,10 zł
- wydatki ogółem – 25.495.524,49 zł, w tym: wydatki bieżące – 24.241.533,79 zł, wydatki majątkowe – 1.253.990,70 zł
- nadwyżka budżetu – 4.085.793,61 zł
- przychody (kredyty, pożyczki) – 0,00 zł
- rozchody (spłata kredytów, pożyczek) – 4.085.793,61 zł, w tym wyłączenia – 3.712.413,10 zł, spłata bez wyłączeń – 373.380,51 zł
- kwota długu na koniec 2015 – 13.192.129,19 zł.

Wskaźnik jednoroczny z art. 243 ufp.:  $25.868.905,00 \text{ zł} - 24.241.533,79 \text{ zł} = 1.627.371,21 \text{ zł} / 29.581.318,10 = 5,50\%$ .

W dochodach bieżących zostały ujęte planowane dochody z tytułu sprzedaży gazu oraz energii elektrycznej, odpowiednio w kwotach: 12.300.000,00 zł (gaz) oraz 873.000,00 (energia elektryczna). Dochody bieżące bez wskazanych tytułów – 12.695.905,00 zł, dochody ogółem – 16.408.318,10 zł.

W wydatkach bieżących zostały ujęte planowane wydatki związane ze sprzedażą gazu oraz energii elektrycznej, odpowiednio w kwotach: 11.685.000,00 zł (gaz) oraz 423.000,00 (energia elektryczna). Wydatki bieżące bez wskazanych tytułów – 12.133.533,79 zł, wydatki ogółem – 13.387.524,49 zł.

Wskaźnik jednoroczny z art. 243 ufp.:  $12.695.905,00 \text{ zł} - 12.133.533,79 \text{ zł} = 562.371,21 \text{ zł} / 16.408.318,10 \text{ zł} = 3,42\%$ .

Dopuszczalny wskaźnik spłaty: 4,48% (wskaźnik jednoroczny 2012 rok) + 3,45% (wskaźnik jednoroczny przewidywane wykonanie 2013 rok) + 8,03% (wskaźnik jednoroczny 2014 rok wyliczony wg powyższego założenia odnośnie pomniejszenia planowanych dochodów) =  $15,96\% / 3 = \underline{5,32\%}$ .

Spłata:  $373.380,51 \text{ zł} (\text{spłata kredytów, pożyczek}) + 729.503,00 \text{ zł} (\text{odsetki}) = 1.102.883,51 \text{ zł} / 16.408.318,10 \text{ zł} = \underline{6,72\%}$ .

Prognozowane wielkości budżetu na 2016 rok:

- dochody ogółem – 31.936.262,00 zł, w tym: dochody bieżące – 31.936.262,00 zł, dochody majątkowe – 0,00 zł

- wydatki ogółem – 31.452.881,49 zł, w tym: wydatki bieżące – 29.462.387,48 zł, wydatki majątkowe – 1.990.494,01 zł
- nadwyżka budżetu – 483.380,51 zł
- przychody (kredyty, pożyczki) – 0,00 zł
- rozchody (spłata kredytów, pożyczek) – 483.380,51 zł
- kwota długu na koniec 2016 – 12.708.748,68 zł

W dochodach bieżących zostały ujęte kwoty z tytułu sprzedaży gazu oraz energii elektrycznej, odpowiednio w kwotach: 17.290.000,00 zł (gaz) oraz 1.552.000,00 (energia elektryczna). Dochody bieżące bez wskazanych dochodów – 13.094.262,00 zł. Dochody ogółem – 13.094.262,00 zł.

W wydatkach bieżących zostały ujęte kwoty związane ze sprzedażą gazu oraz energii elektrycznej, odpowiednio w kwotach: 16.425.500,00 zł (gaz) oraz 752.000,00 (energia elektryczna). Wydatki bieżące bez wskazanych wydatków – 12.284.887,48 zł. Wydatki ogółem – 14.275.381,49 zł.

Dopuszczalny wskaźnik spłaty: 3,45% (wskaźnik jednoroczny przewidywane wykonanie 2013 rok) + 8,03% (wskaźnik jednoroczny 2014 rok wyliczony wg powyższego założenia odnośnie pomniejszenia planowanych dochodów) + 3,42% (wskaźnik jednoroczny 2015 rok wyliczony wg powyższego założenia odnośnie pomniejszenia planowanych dochodów) =  $14,90\%/3 = 4,96\%$ .

Spłata: 483.380,51 zł (spłata kredytów, pożyczek) + 664.409,00 zł (odsetki) = 1.147.789,51 zł / 13.094.262,00 zł = 8,77%.

**Odnośnie powyższych ustaleń należy podnieść, że wskaźniki spłaty długu w poszczególnych latach zostały wyliczone dla wielkości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, przy czym stosownie do treści objaśnień w prognozie założono częściową konsolidację długu w zakresie czterech najbliższych lat.**

Tożsame założenia w zakresie dochodów oraz wydatków bieżących zostały przyjęte w kolejnych latach, na które została opracowana prognoza. Natomiast zmiana prognozowanych dochodów budżetu, poprzez ich zmniejszenie o wyżej wskazane wielkości, oznacza że Gmina Daszyna nie będzie spełniać wskaźnika spłaty z art. 243 ustawy o finansach publicznych, tym samym nie będzie mogła uchwalić wieloletniej prognozy finansowej w roku budżetowym 2014 oraz w kolejnych latach.

Gmina powinna dokonać zmian w projekcie uchwały, uwzględniając powyżej wskazane uwagi, z zachowaniem relacji określonej w art. 243 ufp.

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 2001r. 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.