

Uchwała nr V/306/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
z dnia 9 grudnia 2014 roku
w sprawie opinii do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy
finansowej Gminy Rogów

Na podstawie art. 13 pkt. 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) 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. zmianami) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rogów na lata 2015 – 2022, z zastrzeżeniem zawartym w pkt 7 uzasadnienia.

Uzasadnienie

Pozytywna opinia o przedłożonym przez Wójta Gminy Rogów projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej poprzedzona została rozpatrzeniem przez Skład Orzekający, w latach objętych prognozą, przewidywań kształtowania się dochodów i wydatków, wysokości długu i możliwości jego spłaty ze szczególnym uwzględnieniem przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów lat przyszłych, 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 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. Okres objęty wieloletnią prognozą jest zatem zgodny z dyspozycją normy art. 227 ust. 1, która stanowi, że wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzy kolejne lata. Natomiast prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, obejmuje cały okres spłaty zaciągniętych

zobowiązań, co jest zgodne z art. 227 ust. 2 ufp., w myśl którego prognoza kwoty długu obejmuje okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

2. Wartości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2015 - co do zasady - są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2015, w tym w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Gminy, co wypełnia dyspozycję normy art. 229 ufp.
3. Zawarte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej upoważnienia dla organu wykonawczego Gminy mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 ufp.
4. Z analizy prognozowanych dochodów i wydatków ogółem budżetu wynika, że począwszy od roku 2016 do końca okresu objętego prognozą długu zakłada się osiągnięcie nadwyżki budżetu, którą planuje się przeznaczać na przypadające do spłat w tych latach raty kredytów i pożyczek.
5. W latach objętych wieloletnią prognozą finansową planuje się w każdym roku budżetowym niższe wydatki bieżące budżetu od dochodów bieżących zakładając tym samym tzw. „nadwyżkę operacyjną” 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. Tym samym przyjęć należy, że w zakresie uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach przestrzegane będą przepisy ustawy o finansach publicznych, w szczególności art. 242 ustawy, w myśl którego organ stanowiący JST nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.
6. Poziom długu na koniec roku 2015 wynosić będzie 2.178.726,92 zł, co stanowi 18,22 % dochodów ogółem budżetu. Jak wynika z przedłożonej prognozy długu Gmina Rogów, począwszy od roku 2016 nie będzie zaciągała nowych zobowiązań, a spłata długu będzie następować z nadwyżki budżetowej(*de facto* z nadwyżki operacyjnej).
7. Dla roku 2015 dopuszczalny poziom spłat zadłużenia Gminy, 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, kwot przeznaczonych na wykup obligacji wraz z oprocentowaniem i dyskontem, odsetkami od kredytów krótkoterminowych do planowanych dochodów ogółem

- nie przekracza w żadnym roku ustalonego zgodnie z art. 243 ufp wskaźnika. Należy jednak zauważyć, że w roku 2015 w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2014 założono znaczny wzrost nadwyżki operacyjnej,

co przekłada się na ukształtowanie jednorocznego wskaźnika spłaty w latach następnych i wpływa na poziom maksymalnego wskaźnika spłat. Przy czym w roku 2015 relacja ta oscylować jednak będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego, bowiem obciążenie budżetu spłatą długu planuje się na poziomie 5,51% przy wskaźniku maksymalnym 7,82%. Natomiast zakładając uzyskanie jednorocznego wskaźnika spłaty określonego dla roku 2016 na poziomie 11,02%, w roku 2017 wskaźnik spłaty wynosić będzie 4,11%, przy wskaźniku maksymalnym 9,60%. Zatem, dla zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2016-2017, decydujące znaczenie będzie miało wykonanie budżetu w latach 2013 - 2015 roku. Przy powyższym Skład Orzekający podkreśla, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Gminę dochodów, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych. W przypadku, gdyby założenia przyjęte w prognozie nie były osiągane koniecznym stanie się dokonanie korekty wielkości w niej przyjętych, w tym przede wszystkim obniżenie zakładanego poziomu wydatków majątkowych.

8. Załączone do wieloletniej prognozy finansowej objaśnienia uzasadniają – co do zasady - przyjęte w niej wartości, co wypełnia dyspozycję normy art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą objaśnienia przyjętych wartości.

Skład Orzekający wskazuje, że § 4 uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rogów na lata 2015-2022 powinien otrzymać brzmienie: „Uchwała Nr 201/XXXV/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogów na lata 2014 – 2021 wraz z późniejszymi zmianami traci moc z dniem 31.12.2014 roku.”

Doprecyzowania wymaga §2 ust.3 projektu uchwały o dodanie *in fine* „o których mowa w §2 ust.1 i 2 uchwały”.

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

Stosownie do art. 230 ust. 3 oraz 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 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity DZ. U. z 2014 r., poz.782).

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.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek