

Uchwała nr V/321/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
z dnia 11 grudnia 2014 roku
w sprawie opinii do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy
finansowej Gminy i Miasta Uniejów

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

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

uchwala, co następuje:

§ 2

Opiniuje **pozytywnie** projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy i Miasta Uniejów na lata 2015 – 2020, **z zastrzeżeniem zawartym w punkcie 7 i 8 uzasadnienia.**

Uzasadnienie

Pozytywna opinia o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Uniejów projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014 – 2020 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. Skład Orzekający rozpatrzył także założenia dotyczące prognozowanych do realizacji przedsięwzięć oraz zabezpieczenie finansowe ich realizacji oraz uwzględnił wyjaśnienia Burmistrza w zakresie okresów realizacji przedsięwzięć.

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, która stanowi, że wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzy kolejne lata. Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, obejmuje cały okres spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia 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 szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Miasta, co wypełnia dyspozycję normy art. 229 ufp.
3. Zawarte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej upoważnienia dla organu wykonawczego Miasta mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 ufp.
4. Z analizy prognozowanych dochodów i wydatków budżetu wynika, że począwszy od roku 2016 do końca okresu objętego prognozą długu tj. 2020 roku 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 Miasta angażowania środków własnych na realizację rozpoczętych i prognozowanych przedsięwzięć inwestycyjnych oraz zdolności do spłat zobowiązań. Tym samym przyjąć 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. Dług na koniec roku 2015 wynosić będzie 14.135.511,21 zł, co stanowi 39,08% dochodów ogółem budżetu. Jak wynika z przedłożonej prognozy Miasta i Gminy Uniejów począwszy od 2016 roku do końca okresu prognozowania długu nie będą zaciągane nowe zobowiązania, a spłata długu będzie następować z nadwyżki budżetowej (*de facto* z nadwyżki operacyjnej).

7. Począwszy od roku 2015 dopuszczalny poziom spłat zadłużenia Miasta, 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, potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń do planowanych dochodów ogółem - nie przekracza w żadnym roku ustalonego zgodnie z art. 243 ufp wskaźnika. Przy powyższym Skład Orzekający podkreśla, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Miasto dochodów zarówno bieżących, jak i majątkowych, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych. Przy powyższym, Skład Orzekający wskazuje, że planowane w 2014 roku dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 2.000.000,00 zł wykonane zostały na dzień przedłożenia projektu wieloletniej prognozy finansowej na poziomie 225.000,00 zł, co znacznie obniżyło jednoroczny wskaźnik spłaty. Zatem, brak realizacji w 2015 roku dochodów w planowanej wysokości doprowadzić może do przekroczenia dopuszczalnego wskaźnika spłaty w latach następnych. Obciążenie budżetu spłatą długu w roku 2015 planowane jest na poziomie 10,29% przy wskaźniku maksymalnym 23,52%, w latach 2016-2017 relacja ta wynosi odpowiednio: 18,97%/20,52%, 15,72%/15,75, zatem oscyluje na granicy dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia.
8. Załączone do wieloletniej prognozy finansowej objaśnienia uzasadniają – co do zasady - przyjęte w niej wartości, co wypełnia dyspozycję normy art. 226 ust.1 i ust. 2a ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą objaśnienia przyjętych wartości. Z objaśnień jednak nie wynika z jakiego tytułu w roku 2017 ujęto dotacje na realizację inwestycji w wysokości 100.000,00 zł (poz.1.2.2 WPF). Nie wskazano również przyczyn znacznego spadku wydatków bieżących w latach 2016-2018 w stosunku do 2015 roku.

Dokonane wyżej ustalenia przez Skład Orzekający 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