

Uchwała nr V/333/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
z dnia 18 grudnia 2014 roku
w sprawie opinii do projektu uchwały w sprawie zmiany wieloletniej
prognozy finansowej Gminy Rzeczyca

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 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 zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rzeczyca na lata 2015 – 2024, **z zastrzeżeniem zawartym w punkcie 7 uzasadnienia.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Wójta Gminy Rzeczyca projekt uchwały w sprawie zmiany 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 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 2015 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 zasadę określoną w art. 229 ufp.
4. W projekcie uchwały zapisano, że zakres upoważnień dla Wójta Gminy określony w Uchwale Nr IV/27/2011 z dnia 27 stycznia 2011 roku Rady Gminy Rzeczyca w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rzeczyca na lata 2011-2024 pozostaje bez zmian.
5. W wieloletniej prognozie począwszy od roku 2016 zakłada się osiągnąć nadwyżkę budżetową, a od roku 2018 spłaty zobowiązań kredytowo-pożyczkowych (rozchody budżetów) finansowane będą w całości prognozowanymi nadwyżkami budżetu.
6. Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2015 – 2024 objętych WPF Gmina wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co stanowi jeden z elementów oceny możliwości gminy 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 z niewykorzystanych pożyczek i kredytów.
7. Uwzględniając planowane spłaty w roku 2015 oraz planowane do zaciągnięcia nowe kredyty i pożyczki, stan długu na koniec roku wynosić będzie 9.600.884,60 zł co stanowi 58,79% planowanych dochodów ogółem. Zatem, utrzymuje się na wysokim poziomie. W prognozie założono, że począwszy od roku 2018 nie będą zaciągane zobowiązania zwrotne zaliczane do długu publicznego, a zatem nominalna dług maleje. Natomiast dopuszczalny poziom spłat zadłużenia Gminy Rzeczyca, 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 ust. 1 ustawy tj. spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi od nich odsetkami, odsetkami od kredytów krótkoterminowych oraz potencjalnymi spłatami kwot wynikających

z udzielonych poręczeń do planowanych dochodów ogółem - nie przekracza w żadnym roku ustalonego art. 243 ufp poziomu spłat. **Zwrócić jednak należy uwagę**, że wskaźnik planowanych spłat zobowiązań w roku 2015 jest możliwy do osiągnięcia przy zastosowaniu wyłączeń na podstawie art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie bowiem z tym przepisem z kwoty zobowiązań do spłaty podlegają wyłączeniu kwoty spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych na finansowanie projektów realizowanych z udziałem środków UE. W przypadku Gminy Rzeczyca wysokość tych wyłączeń określono na kwotę 265.164,00 zł, co przyczyni się, że wskaźnik spłat zobowiązań do dochodów ogółem wyniesie 6,3% i mieścić się będzie w normatywnie określonym wskaźniku dla Gminy na poziomie 7,37% dochodów ogółem. Przy powyższym zwrócić należy uwagę, że wyłączenie obowiązuje w okresie realizacji projektu oraz w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu i otrzymanie refundacji z tych środków. W przypadku, gdy określone w umowie środki nie zostaną przekazane lub po ich przekazaniu zostanie orzeczony ich zwrot, gmina nie będzie mogła emitować papierów wartościowych, zaciągać kredytów, pożyczek ani udzielać poręczeń i gwarancji do czasu spełnienia relacji (por. art. 243 ust.4 ufp). W opisanej sytuacji wskaźnik spłaty dla roku 2015 osiągnąłby 7,94% dochodów ogółem budżetu i przekroczyłby dopuszczalny wskaźnik obliczony dla Gminy Rzeczyca na poziomie 12,70% dochodów budżetu. Jednocześnie, Skład Orzekający wskazuje, że w latach objętych prognozą poziom obciążenia budżetów spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego, o których mowa w art. 243 ust.3 ufp). Zatem, w latach objętych prognozą możliwość spłaty długu obciążona jest ryzykiem i wymaga, zarówno w roku 2015, jak i w kolejnych latach, pełnej realizacji planowanych przez Gminę w wieloletniej prognozie finansowej dochodów, zarówno bieżących, jak i majątkowych, w tym planowanych do pozyskania środków z budżetu Unii Europejskiej oraz dochodów ze sprzedaży majątku, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych. W sytuacji, gdyby założenia przyjęte w prognozie nie były osiągnięte 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 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.

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 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