

UCHWAŁA Nr III/404/2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 29 grudnia 2015 roku
w sprawie opinii do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy
finansowej Gminy Bielawy

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

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Agnieszka Kamyczek Maszewska - członek
3. Józefa Lucyna Michejda - członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Bielawy, **z istotnymi zastrzeżeniami zawartymi w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający, rozpatrzył przedłożony przez Wójta Gminy projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (zwaną dalej: wpf) w zakresie zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (zwaną dalej: ustawy ofp) dotyczących uchwalania i wykonywania budżetu 2016 roku i w latach następnych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania. Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Wpf została opracowana zgodnie z art. 227 ust. 1 ustawy ofp, tj. na lata 2016-2019. Prognoza kwoty długu stanowiąca integralną część wpf obejmuje okres 2016-2021, tj. na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania - zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy ofp.
2. Jednostka nie opracowała wykazu przedsięwzięć.
3. Wartości przyjęte w projekcie wpf dla roku 2016, są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2016, 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 ustawy ofp.
4. Zawarte w projekcie wpf upoważnienia dla organu wykonawczego Gminy mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 ustawy ofp.
5. Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2016-2021 Gmina wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.
6. Począwszy od 1 stycznia 2014 roku dla każdej jednostki samorządu terytorialnego obowiązuje indywidualny dopuszczalny wskaźnik obciążenia budżetu z tytułu spłat zadłużenia, obliczany na podstawie art. 243 ustawy ofp. Planowana przez Gminę Bielawy łączna kwota zobowiązań przypadająca do spłaty w każdym roku objętym prognozą długu z tytułów określonych w art. 243 ustawy ofp, tj. z tytułu rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi od nich odsetkami, do planowanych dochodów ogółem nie przekracza w żadnym roku ustalonego na podstawie art. 243 ustawy ofp dopuszczalnego wskaźnika spłat. W poszczególnych latach prognozowane spłaty w stosunku do dopuszczalnego wskaźnika spłat przedstawiają się następująco:

- w 2016 roku 3,66 % do 3,92 %,
- w 2017 – 3,60 % do 3,60 %,
- w 2018 – 4,84 % do 5,88 %,
- w 2019 – 4,62 % do 7,90 %,
- w 2020 – 4,62 % do 10,14 %,
- w 2021 – 2,84 % do 9,92 %.

Skład Orzekający wskazuje, że prognozowany poziom spłat w 2016 roku jest bliski dopuszczalnemu wskaźnikowi spłat, zapas ten wynosi tylko 0,26 %, w 2017 roku wskaźnik dopuszczalny jest równy wskaźnikowi planowanych spłat i wynosi 3,60 %. Ponadto wskazać należy na zwiększenie prognozowanych dochodów bieżących w 2017 roku o około 10 % w stosunku do 2016 roku. Zwiększenia tych dochodów o tak wysoki wskaźnik procentowy nie uzasadniono, nie wskazano źródeł pochodzenia tych zwiększonych dochodów, natomiast fakt taki w ocenie Składu Orzekającego wymaga szczegółowego uzasadnienia i wskazanie w załączniku dotyczącym objaśnień źródeł ich pochodzenia. Poprzez takie prognozowanie w 2017 roku nadwyżka operacyjna wyniosła 1.921.693 zł, wskaźnik jednoroczny wyniósł 10,96 %, w latach 2018-2021 nadwyżki operacyjne oscylują w wysokości około 1.540.000 – 1.862.000 zł, wskaźniki jednoroczne od 8,50 – 10,30 %. Wypracowane nadwyżki operacyjne i wskaźniki jednoroczne w latach poprzednich (dane z lat 2012-2014 historyczne):

- w 2012 roku nadwyżka 385.308,33 zł, wskaźnik 8,37 %
- w 2013 nadwyżka 637.433,71 zł, wskaźnik 4,57 %,
- w 2014 nadwyżka 667.272,16 zł, wskaźnik 4,11 %,

Plan na III kwartał 2015 nadwyżka 17.412,26 zł, wskaźnik 3,09 %, na 2016 rok jednostka planuje nadwyżkę w wysokości 338.164,94 zł i wskaźnik 3,60 %. Dane historyczne oraz z lat 2015-2016 w stosunku do prognozy dochodów z 2017 i lat następnych, obrazują konieczność zweryfikowania poprawności prognozowania ich wysokości, jak również szczegółowego uzasadnienia tych wielkości.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje na zagrożenie jakie może wystąpić w 2018 roku w zakresie możliwości spełnienia reguły art. 243 ustawy ofp, jednostka planuje w tym roku spłaty w wysokości 4,84 %, przy prognozowanym dopuszczalnym wskaźniku 5,88 %. Natomiast z danych historycznych wynika że: w 2013 jednostka wykonała spłaty w wysokości 4,32 %, 2014 - 4,54 %, plan na III kwartał 2015 – 3,43 %, plan w 2016 - 3,66 %, prognoza na 2017 – 3,60 %. Uwaga ta kierowana jest z uwzględnieniem uwagi w zakresie prawidłowości prognozowania wysokości dochodów bieżących w 2017 roku, gdyż ich poziom ma istotny wpływ na dopuszczalny wskaźnik spłaty w 2018 roku.

Wskazać należy również na błąd, który wystąpił w objaśnieniach do wpf na 4 stronie, wpisano, że dopuszczalny wskaźnik spłat w 2016 roku wynosi 5,39 %, jest to wielkość planowana przez jednostkę przed zakończeniem 2015 roku. Zgodnie z art. 243 ustawy ofp, przed zakończeniem danego roku budżetowego, należy brać pod uwagę wskaźnik planowany na III kwartał danego roku, w Gminie Bielawy w 2015 roku wskaźnik ten wynosi 3,92 %, planowane spłaty 3,66 %, reguła z art. 243 w 2016 roku jest spełniona.

7. Prognozowane zadłużenie Gminy Bielawy na koniec 2016 roku będzie wynosiło – 3.074.972,79 zł, co będzie stanowiło 19,29 % planowanych dochodów. Całkowita spłata zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań zgodnie z opiniowanym projektem wpf powinna nastąpić w 2021 roku.
8. W związku z uczestnictwem Gminy Bielawy w Związku Międzygminnym BZURA, który zaplanował do realizacji w latach 2016 - 2017 inwestycję pn. Budowa Regionalnego Zakładu Zagospodarowania Odpadów Komunalnych w miejscowości Piaski Bankowe. Związek przewiduje realizację tej inwestycji przy udziale dotacji i pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Skład Orzekający przypomina o regulacji zamieszczonej w art. 244 i 245 ustawy ofp. Zgodnie z cytowanymi przepisami, jednostka samorządu terytorialnego będąca uczestnikiem związku do łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów, o których mowa w art. 243 ust. 1 ustawy ofp, dodaje przypadające do spłaty zobowiązania związku współtworzonego w wysokości proporcjonalnej do jej udziału we wspólnej inwestycji współfinansowanej kredytem, pożyczką lub emisją obligacji spłacanych lub wykupywanych w danym roku budżetowym.

Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że w 2017 roku w projekcie wpf, dopuszczalny wskaźnik spłat jest równy planowanemu wskaźnikowi spłat. W sytuacji zaciągnięcia zobowiązań przez Związek i dodania tych zobowiązań do zobowiązań Gminy Bielawy zgodnie z art. 244 ustawy ofp, Gmina nie spełni reguły wynikającej z art. 243 ustawy ofp.

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 ofp 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 (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, przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium.