

**Uchwała Nr 11/WPF/2015
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 1 grudnia 2015 roku**

w sprawie wydania opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2016-2027.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach :

Przewodniczący:

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

Członkowie:

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie z uwagą

projekt wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ciechocin na lata 2016-2027.

Uzasadnienie

Projekt uchwały o wieloletniej prognozie finansowej wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół Zamiejscowy w Toruniu w terminie, tj. do dnia 15 listopada 2015 r., a zatem został zachowany termin, wynikający z art. 238 ust. 1 związku art. 230 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (ufp).

Projekt uchwały o wieloletniej prognozie finansowej został przedłożony Radzie Gminy Ciechocin na podstawie Zarządzenia Nr 60/2015 Wójta Gminy Ciechocin z dnia 10 listopada 2015 r. Projekt ten został sporządzony na rok budżetowy 2016 oraz na kolejne lata tj. 2017-2027 i spełnia wymogi art. 227 ust.1 ufp.

Zgodnie z brzmieniem art. 226 ust. 1 ufp. w projekcie uchwały o wieloletniej prognozie finansowej uwzględniono:

- dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu,
- wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostek samorządu terytorialnego
- dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- sposób sfinansowania deficytu w roku 2016 oraz przeznaczenie nadwyżki w latach 2017-2027,
- przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia,
- kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego, oraz sposób sfinansowania spłaty długu.

W projekcie zamieszczono również fakultatywne upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją określonych w uchwale przedsięwzięć oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Zgodnie z art. 229 ustawy wartości przyjęte w projekcie WPF w zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów, w tym planowanych do zaciągnięcia zobowiązań i ich spłat w roku 2016 są zgodne z projektem uchwały budżetowej Gminy na 2016 rok, przesłanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w trybie art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy

Skład Orzekający stwierdza, że w okresie objętym wieloletnią prognozą finansową planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 1 ufp.

Zgodnie z art. 226 ust.3 ufp. w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określono dla każdego przedsięwzięcia:

- nazwę i cel,
- jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynację wykonywanie przedsięwzięcia,
- okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
- limity wydatków w poszczególnych latach,
- limity zobowiązań

W załączniku dotyczącym przedsięwzięć zaplanowano inwestycje i zakupy inwestycyjne które finansowane będą ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi.

Gmina nie planuje przedsięwzięć związanych z zawieraniem umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w WPF przedstawiono prognozowaną kwotę zadłużenia Gminy Ciechocin na koniec każdego roku objętego prognozą. Prognozowana kwota długu na koniec 2016 roku wyniesie 7 822 815,69 zł, tj. 65% planowanych na ten rok dochodów.

Od roku 2014, w każdym roku następującym po roku budżetowym, jednostki samorządu terytorialnego są zobowiązane do zachowania limitu obsługi zadłużenia, wynikającego z relacji wskazanej w art. 243 ust. 1 ustawy. Z WPF Gminy Ciechocin wynika, że omawiana relacja zostanie zachowana w każdym roku objętym prognozą.

Skład Orzekający wskazuje na relatywnie niską różnicę pomiędzy wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust 1 ustawy o finansach publicznych, a dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań w roku 2016 i 2018. Wykazany w projekcie wieloletniej prognozy finansowej wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust 1 ustawy o finansach publicznych, do dochodów ogółem w 2016 roku wynosi 9,03 %. Natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań dla tego roku określony w art. 243 ustawy wynosi 9,32%. Różnica pomiędzy tymi wskaźnikami w roku 2016 wynosi 0,29%. Ponadto wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ufp, do dochodów ogółem w 2018. roku wynosi 7,27%, natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań dla tego roku określony w art. 243 ustawy wynosi 7,61%. Różnica pomiędzy tymi wskaźnikami w roku 2018 wynosi 0,34%.

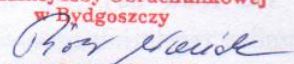
W tej sytuacji należy na bieżąco analizować poziom realizacji zadań ujętych w Prognozie. Niekorzystne odchylenie w wykonaniu dochodów i wydatków budżetowych w stosunku do wielkości prognozowanych w poszczególnych latach może spowodować przekroczenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań.

Naruszenie relacji o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych skutkuje brakiem możliwości uchwalenia budżetu, jeżeli w roku obowiązywania uchwały budżetowej lub w jakimkolwiek roku następującym po roku budżetowym relacja kwoty przeznaczonej na obsługę zadłużenia do dochodów ogółem przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem.

Skład Orzekający wskazuje, że w uchwale budżetowej na rok 2015 ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy w wysokości 1 000 000 zł. W projekcie budżetu na rok 2016 ustalono limit z tego tytułu również w wysokości 1 000 000 zł. Kredyty te stanowią 6,9% planowanych dochodów ogółem w 2015 r. oraz 8,3% dochodów planowanych w projekcie budżetu na 2016 r. Skład Orzekający podkreśla, że kredyty te zgodnie z art. 89 ust 2 ustawy o finansach publicznych winny być spłacone w tym samym roku w którym zostały zaciągnięte.

Dołączone do projektu uchwały objaśnienia przyjętych wartości w sposób czytelny i przejrzysty odnoszą się do opracowanych danych oraz przyczyn prognozowanej sytuacji finansowej Gminy.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji uchwały.

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Piotr Wasiaś

Pouczenie:

1. Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.