

Uchwała nr V/361/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
z dnia 19 grudnia 2014 roku
w sprawie opinii do projektu uchwały w sprawie wieloletniej
prognozy finansowej Gminy Dmosin

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 ze zm.) oraz art. 246 ust.1 i art. 230 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje **pozytywnie** projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dmosin na lata 2015-2027.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Wójta Gminy Dmosin projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w tym prognozy kwoty długu oraz załączonego do uchwały wykazu przedsięwzięć wraz z autopoprawką, 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 na lata 2015-2027, tj. na okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat, co wypełnia dyspozycję normy zawartej w art. 227 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, obejmuje cały okres spłaty zaciągniętych zobowiązań. Zatem okres prognozowania długu zgodny jest z art. 227 ust.2 ufp., w myśl którego prognoza kwoty długu obejmuje okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.
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 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. Zawarte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej upoważnienia dla organu wykonawczego Gminy mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 ufp.
5. Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących wynika, że Gmina wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej 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.
6. Poziom długu na koniec roku 2015 wynosić będzie 3.861.890,47 zł, co stanowi 27,30% dochodów ogółem budżetu. Z przedłożonej prognozy wynika, że począwszy od 2016 roku Gmina nie planuje zaciągać zobowiązań zaliczanych do długu publicznego, a nadwyżki budżetu zamierza przeznaczać na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań kredytowo-pożyczkowych. W latach 2015-2027 dopuszczalny poziom spłat zadłużenia Gminy Dmosin, 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, odsetkami od kredytów krótkoterminowych wraz z potencjalnymi spłatami kwot wynikających z udzielonych poręczeń do planowanych dochodów ogółem, przy założeniu osiągnięcia dochodów na poziomie zakładanym w prognozie oraz utrzymaniu poziomu prognozowanych w latach objętych prognozą wydatków, 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 Dmosin wysokość tych wyłączeń określono na kwotę 245.271,00 zł, co przyczyni się, że wskaźnik spłat zobowiązań do dochodów ogółem wyniesie 5,48% i mieścić się będzie w normatywnie określonym wskaźniku dla Gminy na poziomie 6,78% 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 otrzymaniu 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 7,22% dochodów ogółem budżetu. Zatem planowany wskaźnik spłaty dla roku 2015 jest możliwy do osiągnięcia tylko w przypadku otrzymania określonych w umowie środków z budżetu UE. W przypadku, gdy założenia przyjęte w prognozie nie będą osiągnięte, koniecznym stanie się dokonanie korekty wielkości w niej przyjętych.

7. 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.

Mając na względzie fakt, że Gmina Dmosin jest członkiem Związku Międzygminnego „Bzura”, który zamierza zaciągnąć zobowiązanie zwrotne na realizację zadania pn. „Kompleksowy system gospodarki odpadami komunalnymi i niebezpiecznymi dla obszaru Podregionu Północnego Województwa Łódzkiego wraz z budową zakładu zagospodarowania odpadów”, Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 244 ustawy o finansach publicznych do łącznej kwoty przypadających spłat i wykupów, o których mowa w art. 243 ust.1 dodaje się przypadające do spłaty w tym samym roku budżetowym, kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez daną Gminę w wysokości proporcjonalnej do jej udziału we wspólnej inwestycji współfinansowanej kredytem, pożyczką lub emisją obligacji spłacanych lub wykupowanych w danym roku budżetowym. Zatem, w momencie kiedy Związek zaciągnie zobowiązanie zwrotne na dofinansowanie realizowanej inwestycji - w wieloletniej prognozie finansowej w pozycji 9.3 należy wykazać kwoty zobowiązań przypadających Gminie Dmosin w wysokości proporcjonalnej do jej udziału we wspólnej inwestycji współfinansowanej kredytem, pożyczką, emisją obligacji w całym okresie spłaty zaciągniętego przez Związek zobowiązania. Jednocześnie, Skład Orzekający wskazuje, że łączna kwota spłat i wykupów Gminy, o której mowa w art.243 nie obejmuje zobowiązań związku współtworzonego przez Gminę, na które Gmina udzieliła poręczenia (art.244 ust.2 ufp).

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 roku 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

Roman Drozdowski