Regionalna Izba Obrachunkowa
w BYDGOSZCZY
Zespół we Włocławku
ul. Brzeska 6
87-800 Włocławek

**Uchwała Nr 14 /WPF / 2014**
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 11 grudnia 2014 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Piotrków Kujawski na lata 2015-2025.

Działając na podstawie art.13 pkt 12 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ( tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku w sprawie wyznaczania składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca - Halina Strzelecka
Członkowie : - Elżbieta Osińska
- Jan Sieklucki

postanowił

pozytywnie zaopiniować projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Piotrków Kujawski na lata 2015-2025.

Uzasadnienie

Zgodnie z dyspozycją art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm. – dalej ufp) Burmistrz Miasta i Gminy Piotrków Kujawski przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku, projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Piotrków Kujawski na lata 2015 – 2025 (dalej WPF) celem zaopiniowania.

Skład Orzekający formułując opinię przyjął za podstawę dane wynikające z WPF, w tym z przedsięwzięć oraz prognozy kwoty długu.

Skład Orzekający stwierdził, że projekt uchwały spełnia wymogi konstrukcyjne wynikające z przepisów ustawy o finansach publicznych. WPF zawiera elementy określone

w art. 226 ufp i sporządzona została na okres, w którym planuje się spłacić zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia zobowiązania.

Wartości przyjęte w WPF dla roku 2015 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2015 r., 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.

Na 2015 r. zaplanowano budżet z deficytem w wysokości 3.163.175 zł. W budżecie zaplanowano przychody z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 2.450.936 zł na pokrycie planowanego deficytu. Planowany dług na koniec 2015 r. wynosi 6.252.936 zł.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2015-2025 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ufp - prognozowane dochody bieżące budżetów w tych latach zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących. Przy powyższym Skład wskazuje na wysoki poziom planowanych nadwyżek operacyjnych w latach 2016-2025, które wynoszą odpowiednio; 1.738.000 zł, 2.071.000 zł, 2.557.000 zł, 3.100.000 zł, 3.612.000 zł z tendencją rosnącą w kolejnych latach. W latach 2012-2013 wykonano nadwyżki operacyjne odpowiednio 3.371.516 zł i 3.447.612 zł, ale przewidywane wykonanie nadwyżki operacyjnej w 2014 r. wynosi 519.413 zł, a planowane na 2015 r. 29.334 zł, w ocenie Składu uzyskanie nadwyżek w planowanych wysokościach obarczone jest ryzykiem. Wysokość nadwyżki operacyjnej stanowi jeden z elementów oceny możliwości Gminy angażowania środków własnych na realizację zadań inwestycyjnych oraz zdolności do spłat zobowiązań.

Od 2014 roku w kwestii oceny możliwości zadłużania się jednostek samorządu terytorialnego, obowiązują przepisy wynikające z art. 243 ufp, zgodnie z przepisami tego artykułu, wysokość wskaźnika stanowiącego górną dopuszczalną granicę obciążenia dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego spłatami wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, wykupem papierów wartościowych oraz potencjalnymi spłatami kwot z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji nie może być wyższa od średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu.

Przeprowadzona analiza wykazała, że w badanej jednostce, istotny wpływ na kształtowanie się powyższych relacji będzie miała realność pozyskiwania dochodów budżetu i wypracowanie planowanych nadwyżek operacyjnych. Niezrealizowane dochody budżetowe, a także niższe od planowanych nadwyżki operacyjne mogą negatywnie wpłynąć na kształtowanie się wskaźnika obsługi zadłużenia.

W latach 2015-2016 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, jednakże w roku 2017 oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego ( 2,72 % / 2.70 %, różnica 0,02 %).

Powyższe oznacza, że w roku 2017 możliwość spłaty długu obciążona jest ryzykiem. Skład Orzekający podkreśla, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Gminę dochodów, a także wypracowania nadwyżek operacyjnych w planowanych wielkościach oraz wykonania wydatków na złożonym poziomie. W przypadku gdy założenia przyjęte w prognozie nie zostaną wykonane koniecznym stanie się dokonanie korekty wielkości w niej przyjętych, w tym przede wszystkim obniżenia zakładanego poziomu wydatków. Należy także podkreślić, że istotne znaczenie dla zachowania relacji z art. 243 ufp dla roku 2015 i lat przyszłych będzie miało wykonanie budżetu w 2014 r.

Do projektu uchwały dołączono objaśnienia, przyjętych wartości. Zgodnie z WPF planowane dochody na 2016 r. są wyższe od planowanych na 2015 r. o 2.295.219 zł. Zdaniem Składu Orzekającego objaśnienia powinny być uzupełnione o informacje dotyczące wysokości tych dochodów. W sytuacji kiedy dochody czy wydatki kształtują się na poziomie odbiegającym od poziomu w latach poprzednich należy to zawrzeć w objaśnieniach do WPF. Planowanie dochodów, na poziomie wyraźnie odbiegającym od dochodów lat poprzednich, nie jest realistyczne i stanowi przesłankę do stwierdzenia prawdopodobieństwa ich przeszacowania na etapie planowania. Zgodnie z art. 226 ust. 1 ufp WPF powinna być realistyczna. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 226 ust. 2a ufp objaśnienia są integralną częścią WPF i powinny być dołączone do każdej uchwały w sprawie WPF, a także do każdej uchwały zmieniającej prognozę.

Jak wynika z powyższej analizy, Skład Orzekający ocenił przedłożony, wraz z projektem uchwały budżetowej na 2015 r., projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz zawartej w niej prognozy kwoty długu, uwzględniając wytyczne wynikające z art. 230 ust. 3 ufp, zgodnie z którym opinię do projektu uchwały w sprawie WPF lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej regionalna izba obrachunkowa wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Sposób wejścia w życie uchwały, o ile zostanie ona podjęta w 2014 r., jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, mimo zastrzeżeń w treści uzasadnienia Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia. Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Zespołu we Włocławku

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Halina Strzelecka