

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we WROCŁAWIU
ZESPÓŁ w WAŁBRZYCHU
Al. Wyzwolenia 20, tel. 8424797, fax 6656809
58-300 WAŁBRZYCH

Wałbrzych, dnia 8 grudnia 2015 r.

SO.WB.III.0010.291.2015

Pan
Roman Głód
Burmistrz Głuszycy

ul. Grunwaldzka 55
58-340 GŁUSZYCA

W załączeniu przesyłam uchwałę nr III/291/2015 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 8 grudnia 2015 roku w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Głuszycy przedstawionej wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2016.

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Miejskiej

ZASTĘPCA PREZESA
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Marek Głód

Uchwała Nr III/291/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 8 grudnia 2015 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy
Głuszycy przedstawionej wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2016.

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz.1113, ze zm.) w związku z art. 230 ust. 2 pkt 1, ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz.885, ze zm.) oraz zarządzenia nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 1 lutego 2012 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, ze zm., Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Danuta Jonas - przewodnicząca, Ewelina Kruk - Florkowska - członek, Marek Głód - członek

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Głuszycy przedstawionej wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2016.

Uzasadnienie

I. Zgodnie z dyspozycją art. 230 ust. 2 i art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz.885, ze zm., zwanej dalej – "u.f.p.") zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójt, burmistrz, prezydent miasta) jest zobowiązany do przedłożenia radzie (sejmikowi) oraz regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania, projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany wraz z projektem uchwały budżetowej do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy. Natomiast zgodnie z art. 230 ust. 3 u.f.p. regionalna izba obrachunkowa wydaje opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej, ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Przepis art. 226 u.f.p. określa strukturę i sposób ujęcia poszczególnych elementów w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a zatem także w jej projekcie.

II. Skład Orzekający oceniając przedłożony 16 listopada 2015 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu – Zespół w Wałbrzychu projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Głuszycy wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2016 stwierdził, co następuje:

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej (załącznik nr 1) opracowano na lata 2016 – 2025 i dla każdego roku objętego prognozą określono wielkości budżetowe, o których mowa w art. 226 ust. 1 u.f.p. oraz dołączono objaśnienia przyjętych wartości. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty.
2. Prognozowane w 2016 r. dochody, wydatki i rozchody budżetu są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2016 r.
3. Zachowano wymóg równoważenia budżetu w części bieżącej określony w art. 242 u.f.p.
4. W części normatywnej projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawarto upoważnienia dla organu wykonawczego, o których mowa w art. 228 ust. 2 u.f.p.
5. W 2016 roku zaplanowano przychody zwrotne, w kolejnych latach, a źródłem spłaty długu będą planowane nadwyżki budżetu. Obliczone na podstawie prognozowanych wielkości, relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi określone w art. 243 u.f.p. (lata 2016 - 2025), nie przekraczają dopuszczalnego poziomu zadłużenia.

Niemniej jednak Skład Orzekający zwraca uwagę, że planowane do zaciągnięcia w 2016 roku przychody zwrotne będą miały wpływ na finanse gmin na lata następne (będą ponoszone odsetki od tych zobowiązań i dokonywane spłaty rat kapitałowych), zatem dla oceny realności ich pozyskiwania niezbędne jest ustalenie czy w latach przyszłych tj. w okresie spłaty zobowiązań gminy zostanie zachowana relacja określona w art. 243 u.f.p. W ocenie Składu Orzekającego przy

takich planowanych wielkościach budżetowych, w szczególności ze sprzedaży majątku zachowanie relacji określonej w art. 243 u.f.p. w latach 2016 - 2018 jest zagrożone, bowiem w 2016 roku pomiędzy prognozą wskaźnika planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań a dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty jest niewielka różnica. Z projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej wynika, że w latach 2016-2018 relacja ta przebiega następująco:

Wyszczególnienie	2016 rok	2017 rok	2018 rok
Prognozowany wskaźnik planowanej spłaty zobowiązań	6,16%	4,52%	5,15%
Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 u.f.p.	6,19%	4,65%	5,17%
Różnica	0,03%	0,13%	0,02%

Skład Orzekający wskazuje, że planowane w 2015 roku dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 582.739 zł zrealizowano na koniec III kwartału w wysokości 62.617,36 zł tj. 10,07% planu. Pomimo tego w 2016 roku dochody z tego źródła zaplanowano o 27 punktów procentowych wyższe od planowanych dochodów ze sprzedaży majątku w 2015 roku. Wysokość zrealizowanych dochodów ze sprzedaży majątku w 2015 roku ma bezpośredni wpływ na zachowanie wskaźnika, o którym mowa w art. 243 u.f.p. w roku 2016 i latach następnych.

Skład Orzekający dokonał też analizy kwot zaplanowanego poziomu dochodów i wydatków bieżących lat objętych prognozą i stwierdził, że ich ustalenie nie znajduje uzasadnienia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej. Objasnienia do wieloletniej prognozy finansowej nie zawierają bowiem informacji dotyczących założeń w niej przyjętych, a odnoszących się do:

- obniżenia poziomu dochodów bieżących w 2016, a począwszy od 2017 r. nierównomiernego wzrostu dochodów bieżących, tj. ich spadku z kwoty 27.278.400 w roku 2015 do kwoty 24.316.708 zł i ponownie wzrostu do kwoty 28.578.846 zł w 2017 roku,
- obniżenia wydatków bieżących w 2016 roku w stosunku do 2015 r. - z kwoty 27.278.400 zł do kwoty 24.316.708 zł, i ich wzrostu w 2017 r. do kwoty 25.840.880 zł, a także niezaplanowania wydatków w § 809 "Koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje" pomimo, że zgodnie z treścią normatywną projektu uchwały budżetowej (§ 2 ust. 2) i załącznikiem nr 11 do projektu uchwały budżetowej planuje się emisję papierów wartościowych (obligacje) w kwocie 870.000 zł.

Stosownie zaś do postanowienia art. 226 ust. 1 i 2a u.f.p. wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej: dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia, dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego, przeznaczenie nadwyżki albo sposób finansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia, kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego, w tym relację, o której mowa w art. 243 u.f.p., oraz sposób finansowania spłaty długu, jak również objaśnienia przyjętych wartości. Z powołanego przepisu wynika, że wieloletnia prognoza finansowa obejmuje podstawowe elementy budżetu danego roku i lat następnych i powinna być realistyczna, co oznacza, iż ma opierać się na przesłankach umożliwiających realną ocenę kształtowania się sytuacji finansowej danej jednostki samorządu terytorialnego w okresie, na który jest uchwalana. Oznacza to również, że założenia przyjęte w tej prognozie powinny zostać uzasadnione.

Skład Orzekający wskazuje, że zaciąganie zobowiązań zwrotnych w planowanej wielkości może doprowadzić w latach przyszłych do trudności w spłacie zobowiązań, a w konsekwencji do naruszenia relacji określonej w art. 243 u.f.p. Konieczna jest zatem wnikliwa analiza wielkości budżetowych pod kątem możliwości finansowych Gminy, a w konsekwencji doprowadzenie do takiego stanu aby zagwarantować spłaty zobowiązań, z zachowaniem obowiązujących w tym zakresie przepisów przy jednoczesnej realizacji nałożonych na Gminę zadań.

Wydając przedmiotową opinię III Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy na podstawie kryterium zgodności z prawem. Równocześnie wskazuje, że organy jednostki samorządu terytorialnego ponoszą odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, a w szczególności za celowość i realność planowanych wydatków.

Niniejsza opinia zgodnie z art. 230 ust. 3 w związku z art. 246 ust.2 u.f.p. - podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2014 r., poz.782 z późn. zm.) w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Danuta Jonas
Danuta Jonas