

Uchwała Nr V/210/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
z dnia 22 grudnia 2016 roku
w sprawie opinii do projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej
prognozy finansowej Gminy Wartkowie

Na podstawie art. 13 pkt. 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 561) oraz art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 1870) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Krzysztof Kozik | - przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | - członek |
| 3. Tomasz Karwicki | - członek |

uchwala, co następuje:

opiniuje **pozytywnie** projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Wartkowie na lata 2017 – 2032, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Wójta Gminy Wartkowie projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w tym zakładaną prognozę kwoty długu oraz załączony do projektu uchwały wykaz przedsięwzięć, 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 poczynił poniższe ustalenia.

1. Wieloletnia prognoza finansowa została opracowana na lata 2017 - 2032 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 lata 2017 – 2032, tj. cały okres spłaty zaciągniętych zobowiązań. Okres prognozowania długu zgodny jest z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, 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 ustawy o finansach publicznych.

3. Wartości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2017 są – co do zasady - zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2017, 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 o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca uwagę na następujące rozbieżności między dokumentami:
 - odmienne nazwy zadań w projekcie uchwały budżetowej w stosunku do projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej („Termomodernizacja budynku przedszkola w Wartkowicach” w stosunku do „Termomodernizacja budynku przedszkola”, „Tablica interaktywna z oprogramowaniem” i „Zmywarka z funkcją wyparzania” w stosunku do „Równe szanse, równy start”)
 - niższe wydatki na obsługę długu w projekcie uchwały budżetowej (150.000,00 zł) w stosunku do wartości przyjętej w projekcie uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej (171.600,00 zł)
 - brak kwoty przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową, z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego w projekcie uchwały budżetowej w stosunku do wartości przyjętej w projekcie uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej (24.014,00 zł).
4. Zawarte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej upoważnienia dla organu wykonawczego Gminy mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 ustawy o finansach publicznych.
5. Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2017 – 2032 objętych WPF Gmina wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy o finansach publicznych oraz stanowi jeden z elementów oceny możliwości gminy angażowania środków własnych na realizację rozpoczętych i prognozowanych przedsięwzięć inwestycyjnych oraz zdolności do spłat zobowiązań.
6. Uwzględniając planowane spłaty w roku 2017 oraz planowane do zaciągnięcia nowe kredyty i pożyczki, stan długu na koniec roku wynosić będzie 5.932.850,95 zł, co stanowi 19,95% planowanych dochodów ogółem. W prognozie założono, że począwszy od roku 2018 nie będą zaciągane zobowiązania zwrotne zaliczane do długu publicznego. Natomiast dopuszczalny poziom spłat zadłużenia Gminy Wartkowice, 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 oraz potencjalnymi spłatami kwot wynikających z udzielonych poręczeń do planowanych dochodów ogółem - nie przekracza w żadnym roku ustalonego art. 243 ustawy o finansach publicznych poziomu spłat. Przy powyższym Skład Orzekający podkreśla, że określone wyżej wskaźniki zadłużenia dla poszczególnych lat prognozy ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Gminę dochodów zarówno bieżących, jak i majątkowych, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych. W przypadku, gdyby założenia przyjęte w prognozie nie były osiągane koniecznym stanie się dokonanie korekty wielkości w niej przyjętych, w tym przede wszystkim obniżenie zakładanego poziomu wydatków majątkowych.

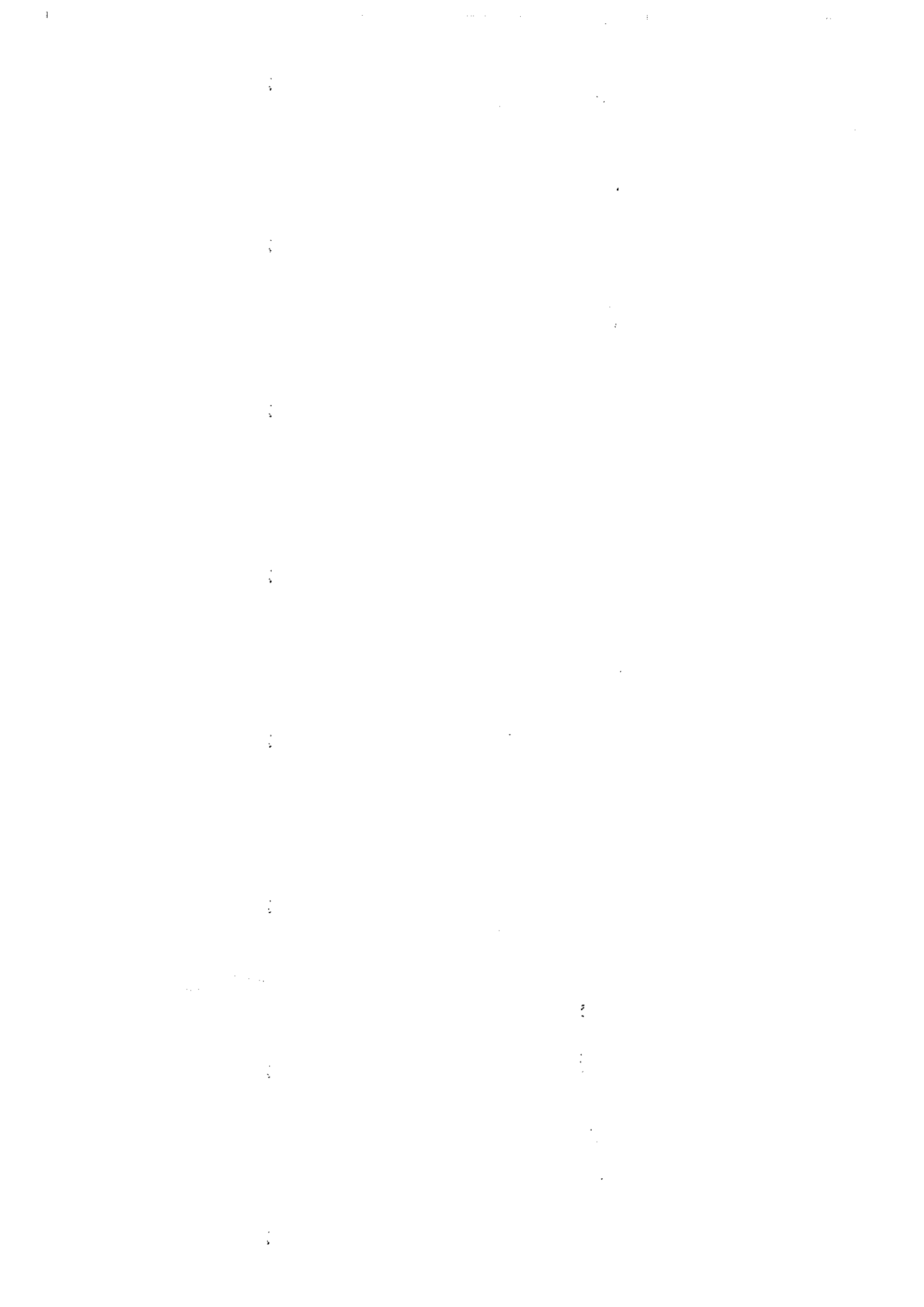
7. W wieloletniej prognozie założono począwszy od 2017 roku osiągnięcie nadwyżki budżetowej, którą planuje się przeznaczyć w całości na spłatę zobowiązań kredytowo-pożyczkowych.
8. Załączone do wieloletniej prognozy finansowej objaśnienia uzasadniają - co do zasady - przyjęte w niej wartości, co wypełnia 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.

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 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 1764).

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
Krzysztof Kozik



Uchwała nr V/211/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
z dnia 22 grudnia 2016 roku
w sprawie opinii o przedłożonym projekcie budżetu
Gminy Wartkowiec na 2017 rok.

Na podstawie art. 13 pkt. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Krzysztof Kozik - przewodniczący
2. Roman Drozdowski - członek
3. Tomasz Karwicki - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje **pozytywnie** projekt budżetu Gminy Wartkowiec na 2017 rok, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Wójta Gminy Wartkowiec zgodnie z art. 238 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 1870) projekt budżetu na 2017 rok, wraz z uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi.

Opiniując projekt budżetu Skład Orzekający wziął pod uwagę w szczególności: treść projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu, wysokość planowanych dochodów i wydatków budżetu, wielkość planowanego wyniku budżetu oraz przychodów i rozchodów budżetu, a także projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wraz z prognozą kwoty długu.

W wyniku analizy projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Skład Orzekający stwierdził, że projekt został opracowany – co do zasady – zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych. Uchwała budżetowa zawiera postanowienia, które określa art. 212 ustawy o finansach publicznych. Przy powyższym należy jednak zwrócić uwagę, że w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej uwzględnione zostały kwoty poręczeń pożyczki. Skład Orzekający po analizie projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej podnosi, iż w projekcie uchwały budżetowej na 2017 rok nie zaplanowano środków na spłatę tychże poręczeń, co zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 7 ustawy o finansach publicznych winno znaleźć odzwierciedlenie w treści przedłożonego projektu budżetu.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że ustalona w § 7 pkt 1 wysokość rezerwy ogólnej w kwocie 36.610,33 zł, nie odpowiada wymogowi zawartemu w art. 222 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Stosownie do wskazanego wyżej przepisu, w budżecie jednostki samorządu terytorialnego tworzy się rezerwę ogólną, w wysokości nie niższej niż 0,1% i nie wyższej niż 1% wydatków budżetu. Według

danych przedstawionych w projekcie budżetu Gminy na 2017 rok, w zakresie planu wydatków budżetu ogółem, minimalna kwota przedmiotowej rezerwy winna wynosić 36.615,01 zł.

Skład Orzekający zwraca również uwagę, na oczywistą omyłkę pisarską w § 3 projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wartkowice na 2017 r., polegającą na błędnym wskazaniu roku (2016), którego dotyczy ustalanie wydatków oraz ujęcie, w załączniku nr 5 – „Wydatki z zakresu administracji rządowej” do wskazanego wyżej projektu, dochodów z zakresu administracji rządowej.

Przyjęte w projekcie budżetu wartości są – co do zasady - zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy Gminy, w szczególności w zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów oraz związanej z nimi wysokości długu Gminy, co wypełnia dyspozycję normy art. 229 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca uwagę na następujące rozbieżności między dokumentami:

- odmienne nazwy zadań w projekcie uchwały budżetowej w stosunku do projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej („Termomodernizacja budynku przedszkola w Wartkowicach” w stosunku do „Termomodernizacja budynku przedszkola”, „Tablica interaktywna z oprogramowaniem” i „Zmywarka z funkcją wyparzania” w stosunku do „Równe szanse, równy start”)

- niższe wydatki na obsługę długu w projekcie uchwały budżetowej (150.000,00 zł) w stosunku do wartości przyjętej w projekcie uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej (171.600,00 zł)

- brak kwoty przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową, z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego w projekcie uchwały budżetowej w stosunku do wartości przyjętej w projekcie uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej (24.014,00 zł).

W projekcie budżetu zaplanowano wydatki bieżące niższe niż dochody bieżące, oznacza to tzw. nadwyżkę operacyjną. Spełniona została zatem zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

W projekcie budżetu założono wyższe wydatki ogółem od dochodów ogółem o kwotę 873.557,95 zł, co oznacza planowany w tej wysokości deficyt budżetu, który zostanie sfinansowany kredytem długoterminowym. Pozostałe przychody w części wynoszącej 1.299.142,05 zł zostaną przeznaczone na sfinansowanie przypadających do spłaty w roku budżetowym rat zobowiązań kredytowo-pożyczkowych. Z analizy projektu budżetu wynika ponadto, że wydatki majątkowe w wysokości 10.754.801,12 zł zostaną sfinansowane dochodami majątkowymi w wysokości 6.049.929,99 zł, w tym dochodami z tytułu sprzedaży majątku w wysokości


60.000,00 zł, nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżką operacyjną) w wysokości 3.831.313,18 zł, a w pozostałej części przychodami z tytułu kredytów we wskazanej w zadaniu pierwszym niniejszego akapitu wysokości. Tym samym dla sfinansowania planowanego poziomu wydatków majątkowych, niezbędne jest osiągnięcie zaplanowanych dochodów majątkowych, jak również zrealizowanie założonego poziomu nadwyżki operacyjnej. Z uwagi na powyższe Skład Orzekający podkreśla, że założenia finansowe przyjęte w projekcie budżetu Gminy na 2017 rok wymagają konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących i nieprzekroczeniu ustalonego ich poziomu.

Z uwagi na przewidywany stan zadłużenia Gminy na dzień 1 stycznia 2017 roku, a także planowane przychody oraz rozchody budżetu, wysokość długu na koniec roku 2017 powinna wynosić 5.932.850,95 zł, co stanowi 19,95% planowanych ogółem dochodów budżetu. Założona w 2017 roku wysokość spłaty rat kredytów wraz z należnymi od nich odsetkami, do planowanych dochodów ogółem, wynosi 5,02%. Natomiast dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia Gminy Wartkowice w roku 2017, 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, wynosi 12,63% (w oparciu o dane dotyczące wykonania dochodów i wydatków budżetu za lata 2014-2015 oraz planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za trzy kwartały 2016 roku). Powyższe oznacza, że łączna kwota spłaty zadłużenia w roku 2017 mieści się w przewidywanym wskaźniku zadłużenia ustalonym na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Z prognozy kwoty długu opracowanej przez Gminę Wartkowice wynika ponadto, że dopuszczalny wskaźnik zadłużenia nie zostanie przekroczony w żadnym roku objętym wieloletnią prognozą finansową.

Do uchwały budżetowej opracowano odrębne załączniki obejmujące dochody budżetu i wydatki finansowane tymi dochodami, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, o czym stanowi art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Opinię Składu Orzekającego o projekcie budżetu Gminy Wartkowice na 2017 sformułowaną w niniejszej uchwale stosownie do dyspozycji normy art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych Wójt Gminy jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, Radzie Gminy Wartkowice.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do pełnego składu Kolegium.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Krzysztof Kozik

Uchwała Nr V/212/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 22 grudnia 2016 roku

w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Gminy Wartkowice w 2017 roku

Na podstawie art. 246 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 1870), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

1. Krzysztof Kozik - przewodniczący
2. Roman Drozdowski - członek
3. Tomasz Karwicki - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje **pozytywnie** możliwość sfinansowania planowanego w roku 2017 deficytu budżetu Gminy Wartkowice

Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający wziął pod uwagę dane wynikające z projektu budżetu Gminy Wartkowice na 2017 rok oraz z prognozy kwoty długu załączonej do projektu wieloletniej prognozy finansowej.

Na podstawie określonych w projekcie budżetu wielkości dochodów i wydatków ustalono, że deficyt budżetu określony został zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jako różnica między dochodami ogółem a wydatkami ogółem budżetu i wynosi 873.557,95 zł. Jego sfinansowanie zaplanowano przychodami z tytułu kredytu i pożyczek.

Założona wysokość zobowiązań kredytowo-pożyczkowych przypadających do spłaty w roku 2017 wraz z należnymi odsetkami stanowi 5,02% dochodów ogółem budżetu, a maksymalny wskaźnik spłaty, wyliczony zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, wynosi 12,63%. Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych, Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty planowanego do zaciągnięcia długu, Gmina zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie budżetu na 2017 rok.

Z uwagi na powyższe Skład Orzekający postanowił wydać opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Krzysztof Kozik
Krzysztof Kozik

Stosownie do art. 246 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych niniejsza uchwała 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 2016 r., poz. 1764).

Od niniejszej uchwały, na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.