

## UCHWAŁA NR CIX.498.Z.2014

### SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 9 grudnia 2014 r.

#### w sprawie opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Drawsko Pomorskie na lata 2015-2022

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113, ze zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie** w osobach:

1. Jolanta Włodarek - Przewodnicząca
2. Ewa Wójcik - Członek
3. Helena Rokowska - Członek

wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Drawsko Pomorskie projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015-2022

**opinię pozytywną**

### UZASADNIENIE

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Drawsko Pomorskie na lata 2015-2022 został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 14 listopada 2014 r. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2015 r., uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2014 r., uchwałą budżetową na 2014 r.

#### I. Ocena formalna projektu

1. Przedłożony projekt opracowano w terminie sporządzania projektu budżetu. Projekt zawiera część normatywną, w tym upoważnienia dla Burmistrza do zaciągania zobowiązań na realizację przedsięwzięć i z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
2. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych.

#### II. Ocena merytoryczna projektu

1. Przyjęte w projekcie wartości oraz ich objaśnienia uprawniają do realistycznej prognozy finansowej Miasta i Gminy Drawsko Pomorskie.

2. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.
3. Z projektu wynika, że okres objęty projektem wieloletniej prognozy finansowej odpowiada okresowi, na jaki przyjęto limity wydatków na realizację ujętych w prognozie przedsięwzięć, a prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.
4. Na podstawie prognozy długu ustalono, że informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu wyłączeń wykazanych w wierszu nr 5.1.1. załącznika nr 1 do projektu uchwały w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy - w latach **2015-2022 zostanie spełniona**.
5. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.
6. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej na 2015 r. w zakresie wymaganym przepisem art. 229 ustawy o finansach publicznych.

**III. 1.** Skład Orzekający w wyniku przeprowadzonej analizy prognozowanych dochodów stwierdził, że w latach 2015-2022 plan ogólnych dochodów utrzymuje się w zrównoważonej i bezpiecznej do wykonania wysokości, co przedstawiono poniżej:

2. Na podstawie sprawozdań Rb-Z i Rb-28S złożonych za 2013 r. oraz III kwartał 2014 r. nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych, a wysokość zobowiązań niewymagalnych utrzymuje się na niskim poziomie (1,63% planowanych wydatków), co nie jest istotne dla poziomu zadłużenia Gminy.

| ROK BUDŻETOWY | DOCHODY OGÓŁEM | wskaźnik dynamiki |
|---------------|----------------|-------------------|
| 2013          | 59 294 187,56  | x                 |
| 2014          | 58 599 406,68  | 98,8%             |
| 2015          | 60 132 430,00  | 102,6%            |
| 2016          | 61 600 000,00  | 102,4%            |
| 2017          | 61 035 000,00  | 99,1%             |
| 2018          | 60 500 030,00  | 99,1%             |
| 2019          | 60 300 000,00  | 99,7%             |
| 2020          | 60 847 000,00  | 100,9%            |
| 2021          | 61 399 400,00  | 100,9%            |
| 2022          | 61 100 000,00  | 99,5%             |

3. Skład Orzekający, dysponując sprawozdaniami budżetowymi Miasta i Gminy sporządzonymi za okres od początku roku do 30 września 2014 r. przekazanymi do Izby ustalił, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych przewidywana w wieloletniej prognozie finansowej w latach 2015-2022 będzie kształtowała się następująco:



| ROK BUDŻETOWY | PROGNOZOWANY WSKAŹNIK SPŁATY ZOBOWIĄZAŃ | MAKSYMALNY LIMIT | RÓŻNICA |
|---------------|---|------------------|---------|
| 2014          | 2,90                                    | 6,21             | 3,31    |
| 2015          | 5,17                                    | 8,06             | 2,89    |
| 2016          | 7,73                                    | 8,31             | 0,58    |
| 2017          | 9,34                                    | 9,61             | 0,27    |
| 2018          | 9,36                                    | 12,62            | 3,26    |
| 2019          | 8,08                                    | 14,58            | 6,50    |
| 2020          | 7,33                                    | 13,75            | 6,42    |
| 2021          | 3,16                                    | 13,07            | 9,91    |
| 2022          | 1,87                                    | 13,17            | 11,30   |

Analiza projektu zmiany wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy na lata wskazuje, iż w latach 2016-2017 istnieje zagrożenie nie spełnienia wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W okresie tym wskaźnik planowanej spłaty zobowiązań wprowadzie nie przekracza, ale jest niewiele niższy (odpowiednio 0,58 i 0,27%) od dopuszczalnego wskaźnika wynikającego z art. 243 ww. ustawy.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy organ stanowiący jednostka samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym nastąpi przekroczenie relacji łącznej spłaty zobowiązań do planowanych dochodów ogółem budżetu. W latach 2016-2017 tzw. „margines bezpieczeństwa” w zakresie spłaty zadłużenia, tj. spełnienia wymogu określonego w art. 243 ww. ustawy, jest niewielki. Stąd też Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność monitorowania na bieżąco poziomu realizowania wielkości mających wpływ na zachowanie relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, zwłaszcza pozyskiwanie planowanych dochodów i utrzymania efektywności w gospodarowaniu wydatkami.

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Uchwała podlega publikacji w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania przez jednostkę samorządu terytorialnego, stosownie do art. 246 ust. 2 w związku z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych – tj. na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. Nr 112, poz. 1198, ze zm.).

Przewodnicząca Składu Orzekającego

  
Jolanta Włodarek