

UCHWAŁA NR CXIX.573.Z.2014

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 18 grudnia 2014 r.

**w sprawie opinii o projekcie zmiany wieloletniej prognozy finansowej
Miasta i Gminy Czaplinek na lata 2015-2025**

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 Czaplinek projekcie zmiany wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015-2025

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Projekt uchwały w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Czaplinek na lata 2015-2025 został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 20 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 ośrołobudżetowymi 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 uprawdopodobniają realizm wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Czaplinek.

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 wieloletnią prognozą finansową odpowiada okresowi, na jaki przyjęto limity wydatków na realizację ujętych 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 **2015-2025 zostanie spełniona, jednak w trakcie realizacji budżetu 2015 r. należy mieć na względzie uwagę zawartą w punkcie III, ppkt 3 niniejszej opinii.**
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 2015-2016 plan ogólnych dochodów utrzymuje się w zrównoważonej i bezpiecznej do wykonania wysokości, co przedstawiono poniżej:

ROK BUDŻETOWY	DOCHODY OGÓŁEM	wskaźnik dynamiki
2013	36 718 411,16	x
2014	37 714 830,86	102,7%
2015	37 293 180,00	98,9%
2016	38 200 000,00	102,4%

W kolejnych latach 2017-2025 nie planuje się drastycznych wzrostów dochodów. Prognozowany jest w granicach 1% rocznie średni wzrost dochodów. Poza tym analiza najistotniejszych źródeł dochodów Gminy i Miasta wskazuje na ich równomierne planowanie, bez niebezpiecznych i nagłych wzrostów, co ujęto w poniższej tabeli:

ROK	PODATKI I OPLATY	W TYM:		DOCHODY MAJĄTKOWE	W TYM:	
		podatek od nieruchomości	subwencja ogólna		ze sprzedaży majątku	z dotacji i środków na inwestycje
2014	105,3%	103,8%	99,8%	112,8%	116,1%	97,2%
2015	104,0%	101,4%	105,0%	91,1%	94,4%	95,8%
2016	97,8%	101,0%	101,8%	64,7%	91,3%	0,0%

2. Na podstawie sprawozdań Rb-Z i Rb-28S złożonych za III kwartał 2014 r. nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych. Natomiast wysokość zobowiązań niewymagalnych utrzymuje się na niskim poziomie (3,17% planowanych wydatków), co nie wpływa istotnie na poziom zadłużenia Gminy i Miasta Czaplinek.
3. Skład Orzekający, dysponując sprawozdaniami budżetowymi Gminy i Miasta, sporządzonymi za okres od początku roku do 30 września 2014 r. i przekazanymi do Izby

ustalił, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych przewidywana w wieloletniej prognozie finansowej w latach 2015-2025 będzie kształtowała się następująco:

ROK BUDŻETOWY	PROGNOZOWANY WSKAŹNIK SPŁATY ZOBOWIĄZAŃ	DOPUSZCZALNY LIMIT	RÓŻNICA
2015	5,34	5,45	0,11
2016	6,13	6,19	0,06
2017	8,79	9,87	1,08
2018	8,53	13,49	4,96
2019	8,06	16,67	8,61
2020	8,11	16,00	7,89
2021	7,87	15,03	7,16
2022	7,39	13,85	6,46
2023	7,08	14,18	7,10
2024	3,60	14,18	10,58
2025	0,63	13,37	12,74

Analiza projektu wieloletniej prognozy finansowej Gminy i Miasta Czaplinek wskazuje, że w latach 2015-2016 wskaźnik planowanej spłaty zobowiązań wprowadznie nie przekracza, ale jest zbliżony do dopuszczalnego wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W przewidywanej sytuacji nawet niewielkie odstępstwa od planu w realizacji zakładanych wielkości budżetowych (np. na minus w realizacji dochodów) mogą doprowadzić do naruszenia art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z przepisem art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje (w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym) przekroczenie relacji łącznej spłaty zobowiązań do planowanych dochodów ogółem budżetu.

Konieczne jest zatem bieżące monitorowanie uzyskiwanych wielkości, a w konsekwencji – w razie potrzeby – podjęcie stosownych, prawnie dozwolonych działań, dla zachowania w latach objętych prognozą dopuszczalnych ustawowych limitów poziomu długu i spłaty zobowiązań jednostki. Wskazując na powyższe

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