

UCHWAŁA NR CVII.456.Z.2014

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 8 grudnia 2014 r.

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

opinię pozytywną

z uwagą zawartą w punkcie III ppkt 3

UZASADNIENIE

Projekt uchwały w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Trzebiatów na lata 2015-2025 został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 13 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 ośroboodżetowymi 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 Trzebiatów.

2. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych, z wyjątkiem wskazanym w punkcie III ppkt 3.
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 **2015-2025 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 2015-2025 plan ogólnych dochodów utrzymuje się w zrównoważonej i bezpiecznej do wykonania wysokości, co przedstawiono poniżej:

ROK BUDŻETOWY	DOCHODY OGÓŁEM	Wskaźnik planu dochodów 2015 r. do planu 2014 r.
2013	52 269 519,22	x
2014	72 464 036,76	138,6%
2015	51 214 672,00	70,7%
2016	51 800 000,00	101,1%
2017	52 000 000,00	100,4%
2018	52 500 000,00	101,0%
2019	52 650 000,00	100,3%
2020	52 700 000,00	100,1%
2021	52 750 000,00	100,1%
2022	52 800 000,00	100,1%
2023	55 150 000,00	104,5%
2024	54 200 000,00	98,3%
2025	52 950 000,00	97,7%

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 (19,50% planowanych wydatków w 2014 r.), co nie powinno wpłynąć negatywnie na wysokości długu Miasta i Gminy.
3. Skład Orzekający, dysponując sprawozdaniami budżetowymi Miasta i Gminy sporządzonymi za okres od początku roku do 30 września 2014 r. przekazanyymi 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	MAKSYMALNY LIMIT	RÓŻNICA
2015	7,35	7,36	0,01
2016	5,66	9,59	3,93
2017	8,00	10,36	2,36
2018	6,06	12,60	6,54
2019	6,08	12,84	6,76
2020	5,10	13,04	7,94
2021	4,74	12,48	7,74
2022	4,07	12,13	8,06
2023	3,89	12,21	8,32
2024	3,73	12,24	8,51
2025	1,09	11,73	10,64

Analiza projektu wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy na lata 2015-2025 wskazuje, iż w 2015 r. istnieje realne zagrożenie nie spełnienia wskaźnika spłaty zobowiązań, określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W 2015 r. wskaźnik planowanej spłaty zobowiązań wprawdzie nie przekracza, ale jest niewiele niższy (0,01%) od dopuszczalnego wskaźnika wynikającego z art. 243 ww. ustawy. Powyższe ryzyko podwyższa ryzyko wykonania założeń budżetu 2014 r. w części dochodów majątkowych, których wykonanie na dzień 30.09.2014 r. wyniosło 71%.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy organ stanowiący jednostki 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 2015 r. tzw. „margines bezpieczeństwa” w zakresie spłaty zadłużenia, tj. spełnienia wymogu określonego w art. 243 ww. ustawy, jest minimalny, gdyż wynosi 0,01%. Stąd też Skład Orzekający, mając też na względzie wysokość planowanych (niepewnych) dochodów ze sprzedaży majątku, zwraca uwagę, by organ wykonawczy monitorował na bieżąco wielkości mające wpływ na zachowanie relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, zwłaszcza pozyskiwanie planowanych dochodów.**

Zdaniem Składu Orzekającego w 2014 r. w 2015 r. wskazane źródło dochodów majątkowych Miasta i Gminy postrzegać należy, jako ryzyko ich wykonania, co może wpłynąć na pogorszenie i tak już zagrożonej relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek