Uchwała nr V/330/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
z dnia 18 grudnia 2014 roku
w sprawie opinii do projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Koluszki

Na podstawie art. 13 pkt. 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) oraz art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zmianami) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Małgorzata Michałek - przewodniczący
2. Roman Drozdowski - członek
3. Wojciech Newereńczuk - członek

uchwala, co następuje:

§ 1

Opiniuje **pozytywnie** projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Koluszki na lata 2015 – 2024.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Burmistrza Miasta i Gminy Koluszki projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w tym prognozy kwoty długu oraz załączonego do uchwały wykazu 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 stwierdził, co następuje :

1. Wieloletnia prognoza finansowa została opracowana z uwzględnieniem okresu na jaki przyjęto w wykazie przedsięwzięć limity wydatków, co wypełnia dyspozycję normy zawartej w art. 227 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Natomiast prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, obejmuje okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania tj. zgodnie z art. 227 ust. 2 ufp.

2. Wykaz przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały spełnia wymogi określone w art. 226 ust. 3 i 4 ufp.
3. Wartości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2015 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2015, w tym w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Miasta, co wypełnia zasadę określoną w art. 229 ufp.
4. Zawarte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej upoważnienia dla organu wykonawczego Miasta i Gminy Koluszki mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 ufp.
5. Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2015 – 2024 objętych WPF Miasto wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ufp oraz stanowi jeden z elementów oceny możliwości gminy angażowania środków własnych na realizację rozpoczętych i prognozowanych przedsięwzięć inwestycyjnych oraz zdolności do spłat zobowiązań. Tym samym przyjąć należy, że w zakresie uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach przestrzegane będą przepisy ustawy o finansach publicznych, w szczególności art. 242 ustawy, w myśl którego organ stanowiący JST 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 z niewykorzystanych pożyczek i kredytów.
6. Kwota długu na koniec roku budżetowego 2015 wynosi 22.887.167,40 zł, co stanowi 33,93 % dochodów budżetu ogółem. Uwzględniając planowane spłaty zobowiązań kredytowo-pożyczkowych w następnych latach prognozowania (Miasto od roku 2016 nie planuje zaciągać nowych kredytów i pożyczek) dług maleje. Natomiast dopuszczalny poziom spłat zadłużenia Miasta Koluszki, 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 raz potencjalnymi spłatami kwot wynikających z udzielonych poręczeń do planowanych dochodów ogółem - nie przekracza w żadnym roku ustalonego art. 243 ufp poziomu spłat. Przy powyższym Skład Orzekający podkreśla, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Miasto i Gminę Koluszki 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 finansowej w każdym roku budżetowym okresu prognozowania 2016-2024 planuje się nadwyżkę budżetu, która będzie przeznaczana na spłatę zobowiązań.
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 w związku z 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 publiczne (tekst jednolity DZ. U. z 2014 r., poz.782).

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
Małgorzata Michałek

Uchwała nr V/331/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
z dnia 18 grudnia 2014 roku
w sprawie opinii o przedłożonym projekcie budżetu
Miasta i Gminy Koluszki na 2015 rok.

Na podstawie art. 13 pkt. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn.zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Małgorzata Michałek - przewodniczący
2. Roman Drozdowski - członek
3. Wojciech Newereńczuk - członek

uchwala, co następuje:

§ 1

Opiniuje **pozytywnie** projekt budżetu Miasta i Gminy Koluszki na 2015 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Burmistrza Miasta i Gminy Koluszki zgodnie z art. 238 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zmianami) projekt budżetu na 2015 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. W budżecie Miasta planowane są dochody wg. źródeł ich powstawania określonych w odrębnych ustawach i odpowiednio sklasyfikowane, a także wyodrębnione zostały dochody bieżące i majątkowe według zasad określonych w art. 235 ustawy. Wskazanie przeznaczenia wydatków w planie budżetu, w tym także ich podział na wydatki bieżące i majątkowe oraz ich klasyfikacja wg. działów i rozdziałów - co do zasady- jest zgodne z art.216 oraz art.236 ustawy o finansach publicznych.

Uchwała budżetowa obejmuje też normatywnie określone w art. 214 pkt. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych załączniki. Do uchwały budżetowej opracowany został odrębny plan obejmujący dochody budżetu i wydatki finansowane tymi dochodami, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, o czym stanowi art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Wyodrębnione zostały dochody i wydatki zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych i powierzonych Miastu, co spełnia wymogi określone w art. 237 ust.2 ustawy. Założone w budżecie kwoty rezerw budżetowych są zgodne z art. 222 ustawy o finansach publicznych.

Planowane wydatki budżetu są wyższe niż dochody ogółem budżetu o kwotę 1.247.556,78 zł. , co oznacza planowany deficyt budżetu. Przychody budżetu Miasto określa na kwotę 4.200.000,00 zł. i zakłada, że będą one pochodziły z planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Natomiast rozchody budżetu z tytułu przypadających w roku budżetowym spłat rat zobowiązań pożyczkowo-kredytowych określone zostały na kwotę 2.952.443,22 zł.

Biorąc pod uwagę przewidywany stan zadłużenia Miasta na dzień 1 stycznia 2015 roku, planowane przychody oraz rozchody budżetu wysokość długu na koniec roku 2015 wynosić będzie 22.887.167,40 zł, co stanowi 33,93 % dochodów ogółem budżetu. Relacja założonej do spłaty kwoty zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami do planowanych dochodów ogółem budżetu wynosi 6,54 % , przy czym dopuszczalny na rok 2015 wskaźnik obliczony zgodnie z art. 243 ufp dla Miasta Koluszki wynosi 15,48 %.

Przyjęte w projekcie budżetu wartości, w szczególności dotyczące wyniku budżetu, przychodów i rozchodów oraz związanej z nimi wysokości długu Miasta są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy Miasta , co wypełnia dyspozycję normy art. 229 ufp.

W projekcie budżetu założono wydatki bieżące niższe niż planowane dochody bieżące tzw. nadwyżkę operacyjną w kwocie 5.345.937,25 zł. Spełniona została zatem zasada określona w art. 242 ufp , 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 ufp. Dochody majątkowe zaplanowano na kwotę 9.274.485,19 zł, przy czym (wg. uzasadnienia) 3.946.812,65 zł pochodzić będzie ze sprzedaży nieruchomości, sprzedaży prawa użytkowania wieczystego gruntów oraz wpływów z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, natomiast 3.800.172,54 zł pochodzić będzie z budżetu UE na realizację zadań finansowanych z udziałem tych środków. Przy powyższym Skład Orzekający przypomina, że dochody majątkowe są wartością, która ma wpływ, między innymi, na określenie dopuszczalnego maksymalnego wskaźnika zadłużania się JST (art. 243 ufp), a tym samym na zdolność jednostki do bieżącego regulowania zobowiązań. Oznacza to konieczność bieżącej analizy wykonywania budżetu oraz oceny możliwości finansowania planowanych przedsięwzięć inwestycyjnych.

Opinię Składu Orzekającego o projekcie budżetu Miasta i Gminy Koluszki na 2015 sformułowaną w niniejszej uchwale stosownie do dyspozycji normy art. 238 ust. 2 ustawy o finansach publicznych Burmistrz Miasta jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, Radzie Miasta i Gminy Koluszki.

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
Małgorzata Michałek

Uchwała Nr V/332/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 18 grudnia 2014 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetu Miasta i Gminy Koluszki w 2015 roku

Na podstawie art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późniejszymi zmianami), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

1. Małgorzata Michałek - przewodniczący
2. Roman Drozdowski - członek
3. Wojciech Newereńczuk - członek

uchwala, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** możliwość sfinansowania planowanego w roku 2015 deficytu budżetu Miasta i Gminy Koluszki.

Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający wziął pod uwagę dane wynikające z projektu budżetu Miasta i Gminy Koluszki na 2015 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. Miasto planuje deficyt budżetu w wysokości 1.247.556,78 zł. i zakłada przychody z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w wysokości 4.200.000,00 zł z czego sfinansuje planowany deficyt, zaś kwotę 2.952.443,22 zł przeznaczy na rozchody tj. na spłatę przypadających w roku 2015 rat kredytów i pożyczek. Wydatki bieżące Miasto planuje niższe od dochodów bieżących, zakładając przy tym nadwyżkę operacyjną w kwocie 5.345.937,25 zł, która finansować będzie planowane wydatki majątkowe. Planowane do zaciągnięcia kredyty i pożyczki są zatem przeznaczone na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań kredytowo-pożyczkowych, co wypełnia dyspozycję art. 242 ustawy o finansach publicznych, w myśl której zaciągane pożyczki i kredyty oraz emisja papierów wartościowych nie mogą być przeznaczone na pokrycie planowanego deficytu na działalności bieżącej. Planowane do zaciągnięcia kredyty i pożyczki są zgodne z zasadami zaciągania zobowiązań przez jednostki samorządu terytorialnego określonymi w art. 89 – 94 ustawy o finansach publicznych. JST mogą bowiem zaciągać kredyty i pożyczki

oraz emitować papiery wartościowe, między innymi: na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na finansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu, na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tych tytułów, na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków UE, a nadto mogą też zaciągać pożyczki w państwowych funduszach celowych *(jeżeli ustawa tworząca fundusz tak stanowi)* na finansowanie wydatków inwestycyjnych ujętych w ramach przedsięwzięć w WPF. Mając na względzie, że planowane przychody oraz rozchody budżetu mają bezpośredni wpływ na wysokość długu publicznego Miasta , Skład Orzekający stwierdził, że wysokość długu na koniec roku budżetowego wynosić będzie 22.887.167,40 zł, co stanowi 33,93% dochodów ogółem budżetu. Założona wysokość zobowiązań kredytowo-pożyczkowych do spłaty w roku 2015 - tj. spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi od nich odsetkami, kwot przeznaczonych na wykup obligacji wraz z oprocentowaniem i dyskontem, odsetkami od kredytów krótkoterminowych (art.243 ufp.) - do planowanych dochodów ogółem stanowi 6,54% dochodów ogółem budżetu.. Natomiast dopuszczalny poziom spłat zadłużenia Miasta Koluszki, 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 15,48 %. Zatem łączna kwota spłat przypadająca w roku 2015 mieści się w przewidywanym wskaźniku zadłużenia ustalonym zgodnie z art. 243 ufp. Na podstawie prognozy kwoty długu opracowanej przez Miasto począwszy od 2016 roku dopuszczalny wskaźnik zadłużenia nie zostanie przekroczony w żadnym roku objętym wieloletnią prognozą finansową. Powyższe ustalenia dają podstawę do uznania, że sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Koluszki jest realne.

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

Stosownie do art. 246 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. 2014 r., poz.782).

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

Małgorzata Michałek