

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

w Szczecinie

ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY w KOSZALINIE

75-401 Koszalin, ul. Jedności 5
tel. (0-94) 341-12-08, fax (0-94) 341-04-87

UCHWAŁA NR CVII.459.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 Złocieniec na lata 2015-2024**

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 Złocieniec projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015-2024

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Złocieniec na lata 2015-2024 został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 17 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 obojętnymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniem budżetowym sporządzonym 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 Złocieniec.

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 **2015-2024 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 wysokości, co przedstawiono poniżej:

ROK BUDŻETOWY	DOCHODY OGÓŁEM	wskaźnik dynamiki
2013	46 768 498,40	x
2014	50 572 454,65	108,1%
2015	47 401 088,00	93,7%
2016	49 416 279,50	104,3%
2017	49 446 539,67	100,1%
2018	48 909 510,22	98,9%
2019	50 111 257,15	102,5%
2020	50 099 589,54	100,0%
2021	50 498 653,37	100,8%
2022	50 685 199,75	100,4%
2023	51 768 400,00	102,1%
2024	51 768 400,00	100,0%

Począwszy od 2020 r. do 2025 r. planowany jest bezpieczny, niewielki wzrost dochodów w porównaniu do 2019 r.

2. Na podstawie sprawozdań Rb-Z i Rb-28S złożonych za 2013 r. oraz III kwartał 2014 r. stwierdzono zobowiązania wymagalne w wysokości 293 424,97 zł (dział 700), a wysokość zobowiązań niewymagalnych utrzymuje się na poziomie 14,66%, co nie powinno wpłynąć negatywnie na wysokości długu Miasta i Gminy. Jednak należy podjąć pilne przedsięwzięcia doprowadzające do spłaty zobowiązań wymagalnych.

3. Skład Orzekający, dysponując sprawozdaniami budżetowymi Miasta i Gminy sporządzonymi za okres od początku roku do 30 września 2014 r. przekazany do Izby

ustalił, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych przewidywana w wieloletniej prognozie finansowej w latach 2015-2024 będzie kształtowała się następująco:

ROK BUDŻETOWY	PROGNOZOWANY WSKAŹNIK SPŁATY ZOBOWIĄZAŃ	MAKSYMALNY LIMIT	RÓŻNICA
2015	5,11	8,14	3,03
2016	5,42	9,88	4,46
2017	5,65	9,56	3,91
2018	3,56	9,06	5,50
2019	5,00	6,80	1,80
2020	4,56	6,42	1,86
2021	4,74	6,14	1,40
2022	4,77	6,99	2,22
2023	4,82	6,32	1,50
2024	4,93	6,62	1,69

Analiza projektu wieloletniej prognozy finansowej Gminy na lata 2015-2024 wskazuje na brak zagrożenia spełnienia wskaźnika spłaty zobowiązań, określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych. 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 latach 2015-2024 planowany jest wysoki tzw. „margines bezpieczeństwa” w zakresie spłaty zadłużenia Miasta i Gminy Złocieniec, tj. spełnienie wymogu określonego w art. 243 ww. ustawy.

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