

## UCHWAŁA Nr III/417/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi  
z dnia 17 grudnia 2014 roku  
w sprawie opinii do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy  
finansowej Miasta Rawa Mazowiecka

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

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Agnieszka Kamyczek Maszewska - członek
3. Józefa Lucyna Michejda - członek

### uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Rawa Mazowiecka, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

### Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Burmistrza Miasta projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (zwanej dalej: wpf), mając na względzie zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (zwanej dalej: ustawy ofp) dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania. Na podstawie przedłożonego projektu uchwały Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Wpf została opracowana na lata 2015-2018 zgodnie z art. 227 ust. 1 ustawy ofp. **Prognoza kwoty długu obejmuje okres 2015-2030, natomiast z tej prognozy oraz objaśnień do wpf wynika, że dług zostanie spłacony w 2026 roku. Zatem prognozę kwoty długu przygotowano niezgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy ofp, który stanowi, że sporządza się ją na okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.**
2. Wykaz przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały spełnia wymogi określone w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy ofp.
3. Wartości przyjęte w projekcie wpf 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, co wypełnia zasadę określoną w art. 229 ustawy ofp.
4. Zawarte w projekcie wpf upoważnienia dla organu wykonawczego Miasta mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 ustawy ofp.
5. Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2015-2030 wynika, że jednostka wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.

6. Przepisy ustawy ofp które weszły w życie od 1 stycznia 2014 roku stanowią, iż dla każdej jednostki samorządu terytorialnego obowiązuje na podstawie art. 243 ustawy ofp, indywidualny dopuszczalny wskaźnik obciążenia budżetu z tytułu spłat zadłużenia, obliczany jako średnia arytmetyczna (z ostatnich trzech lat poprzedzających dany rok budżetowy) relacji dochodów bieżących jednostki powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. Zatem ten indywidualny dopuszczalny wskaźnik obciążenia budżetu z tytułu spłat zadłużenia zależy jest od wykonania nadwyżek operacyjnych (nadwyżka dochodów bieżących na wydatkami bieżącymi) powiększonych o uzyskane dochody ze sprzedaży majątku – wielkości te determinują wysokość wskaźników jednorocznych, które stanowią podstawę do ustalenia dopuszczalnego wskaźnika spłat zadłużenia.

Planowana przez Miasto Rawa Mazowiecka łączna kwota spłat zobowiązań przypadająca w każdym roku objętym prognozą kwoty długu z tytułów określonych w art. 243 ustawy ofp, tj. z tytułu rat kredytów i pożyczek, potencjalnych kwot wynikających z udzielonych poręczeń wraz z należnymi od tych zobowiązań odsetkami, do planowanych dochodów ogółem nie przekracza w żadnym roku ustalonego na podstawie art. 243 ustawy ofp dopuszczalnego wskaźnika spłat. W poszczególnych latach objętych wpf prognozowane spłaty w stosunku do dopuszczalnego wskaźnika spłat przedstawiają się następująco:

- w 2015 roku 4,97% do 5,37 %,
- w 2016 – 4,70 % do 6,89 %,
- w 2017 – 5,50 % do 9,28 %,
- w 2018 – 6,52 % do 11,51 %.

W dalszych latach objętych prognozą kwoty długu prognozowane spłaty są niższe od dopuszczalnego wskaźnika spłat o około 5 %, co jest zgodne z art. 243 ustawy ofp.

**Skład Orzekający wskazuje, że ten pozytywny fakt nastąpi po uzyskaniu przez jednostkę prognozowanej w 2015 roku nadwyżki operacyjnej w wysokości 4.573.200 zł, w latach 2016 - 2026 nadwyżek operacyjnych w wysokościach po 6.300.000 zł. Skład przypomina, że w 2012 roku Miasto wykonało nadwyżkę w wysokości 2.201.219,17 zł, w 2013 roku 2.088.481,98 zł i planuje na III kwartał 2014 roku w wysokości 1.202.755 zł.**

**W celu uzyskania tak dużego wzrostu nadwyżki operacyjnej niezbędna jest realizacja przyjętych i opisanych w objaśnieniach do projektu wpf, założeń dotyczących wzrostu dochodów bieżących w 2016 roku o 4 %, w stosunku do 2015 roku oraz utrzymania na stałym poziomie wydatków bieżących po 2016 roku. Ponadto istotnym elementem jest również uzyskanie dochodów ze sprzedaży mienia w latach 2015 – 2016 odpowiednio 1.811.630 zł i 800.00 zł, jak również w okresie 2017-2026 po 500.000 zł w każdym roku.**

**Skład przypomina, że jednostka w 2012 roku uzyskała dochody ze sprzedaży mienia w wysokości 1.149.610,61 zł, w 2013 - 556.891,97 zł, wykonanie dochodów z tego tytułu na dzień 30 września 2014 roku wynosi tylko 102.161,89 zł, na plan 1.743.000 zł.**

Biorąc powyższe ustalenia pod uwagę Skład Orzekający wskazuje, że przyjęte w wpf założenia finansowe będą wymagały od jednostki:

- Konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów bieżących i majątkowych.
- Dyscypliny w ponoszeniu wydatków w celu zachowania ustalonego ich poziomu a w zależności od sytuacji, może nawet ograniczenia ich wysokości.
- Bieżącego monitorowania realizacji budżetu jednostki, jak również monitorowania kwoty długu i jego spłat w poszczególnych latach, w celu zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy ofp.

**Jednostka wykazała na koniec 2015 roku zadłużenie w błędnej wysokości 30.995.030,81 zł, zadłużenie powinno być wykazane w wysokości 30.975.030,81 zł, co będzie stanowiło 53,43 %.** Całkowita spłata zadłużenia według opiniowanego projektu wpf powinna nastąpić 2026 roku.

Dokonane wyżej przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 3 ustawy ofp w związku z art. 246 ust. 2 ww. ustawy, 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 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 ze zm.).

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego  
  
Bogusław Wenus