

**Uchwała Nr S.O.XV/429-1/07/15**  
**Składu Orzekającego**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Krakowie**  
**z dnia 7 grudnia 2015 r.**

**w sprawie: opinii do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chrzanów.**

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j.: Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn.zm.), art. 230 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Ewa Mitoraj	- Przewodnicząca
Gabriela Brol-Stanek	- Członek Składu Orzekającego
Anna Polak	- Członek Składu Orzekającego

po zapoznaniu się z przedłożonym projektem uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chrzanów

**p o s t a n o w i ł:**

**zaopiniować pozytywnie projekt uchwały o przyjęciu wieloletniej prognozy finansowej.**

**UZASADNIENIE**

W dniu 12 listopada 2015 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, Zespół Zamiejscowy w Oświęcimiu, wpłynął w formie dokumentu elektronicznego z wykorzystaniem aplikacji Bestia, opracowany przez Burmistrza Gminy Chrzanów projekt uchwały o przyjęciu wieloletniej prognozy finansowej.

W wyniku analizy przedłożonego do Regionalnej Izby Obrachunkowej dokumentu, Skład Orzekający uznał, że projekt uchwały o przyjęciu wieloletniej prognozy finansowej został sporządzony z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa.

1. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chrzanów został sporządzony z dochowaniem wymogów w zakresie szczegółowości, ustalonej art. 226 ust. 1 i 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j.: Dz. U. z 2015 r., poz. 92).

2. Projekt obejmuje okres od roku 2016 do roku 2042. Przyjęte w nim wartości dla 2016 roku są spójne w zakresie wyniku finansowego i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów z analogicznymi wielkościami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2016 rok. W projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy

Chrzanów zapewniono przestrzeganie przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, określonych w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, gdyż planowane wydatki bieżące nie 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 wyżej powołanej ustawy.

3. W załączniku do projektu uchwały o przyjęciu wieloletniej prognozy finansowej zamieszczono wykaz przedsięwzięć, wskazując dla każdego wymienionego przedsięwzięcia dane, o których stanowi art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

4. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej zawiera prognozę kwoty długu, która została sporządzona na lata 2016 - 2042. Obejmuje zatem okres, w jakim przewiduje się pełną spłatę zaciągniętych zobowiązań. Możliwość spłaty zadłużenia od roku 2014 zdeterminowana jest poziomem indywidualnego wskaźnika, o którym mowa w art. 243, z uwzględnieniem art. 244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Przedstawiona przez Gminę prognoza kwoty długu wykazuje, że począwszy od roku 2016 roczna wartość obciążeń budżetu spłatą długu, kosztami jego obsługi oraz poręczeniami do planowanych dochodów ogółem budżetu danego roku nie przekracza średniej arytmetycznej - z obliczonych dla bezpośrednio poprzedzających dany rok trzech lat - relacji dochodów bieżących, powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem. Skład Orzekający zauważa jednak, że zgodnie z dyspozycją art. 243 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, po zakończeniu roku budżetowego 2015 do wyliczeń maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika dla lat 2017-2018 trzeba będzie uwzględnić dane z wykonania roku 2015. W związku z powyższym relacja wyliczona w oparciu o faktyczne wykonane wielkości może zmienić rzeczywiste możliwości Gminy Chrzanów w zakresie spłaty zobowiązań, które mogą być także niższe niż obecnie prognozowane.

Oceniając realistyczność danych zawartych w przedstawionym projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej, Skład Orzekający zwrócił uwagę na:

- zaplanowane w latach 2016-2022 dochody ze sprzedaży majątku w łącznej kwocie 16.020.000,00 zł, w tym w roku 2016 w wysokości 3.020.000,00 zł, mając na względzie fakt, iż planowanie i realizacja dochodów ze sprzedaży majątku ma duże znaczenie dla kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej. W przypadku bowiem nie osiągnięcia tych dochodów może dojść do pogorszenia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W objaśnieniach wartości przyjętych w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej podano wykaz nieruchomości jakie Gmina zamierza sprzedać z ww. tytułu. Ze sprawozdania budżetowego Rb-27S Gminy Chrzanów za okres od początku roku do dnia 30 września 2015 r. wynika, że zaplanowane w łącznej wysokości 3.011.974,10 zł dochody ze sprzedaży majątku zostały wykonane w kwocie 2.911.758,71 zł,
- w latach 2019 – 2021 planowane obciążenie budżetu spłatami zobowiązań (kolumna 9.4 Załącznika Nr 1) do dochodów kształtuje się na wysokim poziomie wynoszącym odpowiednio: 6,39%, 7,31% i 8,20%. Z kolei rozchody (kolumna 5 Załącznika Nr 1) zaplanowano w roku 2016 zaledwie w kwocie 600.000,00 zł. W związku z tym niezrealizowanie dochodów na poziomie prognozowanym bądź konieczność zaciągnięcia kolejnych zobowiązań mających wpływ na uchwalanie i wykonywanie

budżetów w następnych latach może doprowadzić do naruszenia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych,

- w roku 2017 zaplanowano spadek wydatków bieżących o 6,31% w stosunku do roku 2016, przy braku wskazania w objaśnieniach, jakie konkretnie działania przyczynią się do tak znacznych oszczędności na wydatkach bieżących.

Z ostrożności Skład Orzekający podkreśla, iż należy dochować wszelkiej staranności w realizacji budżetów roku 2016 i lat następnych aby zaplanowane wielkości szczególnie dochodów (w tym ze sprzedaży majątku) i wydatków, zostały zrealizowane. Skład Orzekający zauważa, że indywidualne wskaźniki zadłużenia Gminy po roku 2016 zostały aktualnie obliczone częściowo w oparciu o prognozowane wielkości dochodów oraz wydatków bieżących, podczas gdy w przyszłych latach będą one wyliczane na podstawie wielkości wynikających ze sprawozdań z ostatnich trzech lat, czyli w oparciu o faktycznie wykonane wielkości.

Zadłużenie Gminy Chrzanów planowane na koniec 2016 roku będzie wynosiło 44.200.000,00 zł, co stanowi 33,31% planowanych dochodów. Natomiast w roku 2017 zadłużenie to będzie wynosiło 41.700.000,00 i stanowić będzie 31,68% planowanych dochodów.

5. Zaproponowane w projekcie uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań znajdują umocowanie w przepisach art. 228 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił przyjęte w prognozie założenia, iż realizacja dochodów i wydatków budżetu będzie przebiegać na poziomie kwot prognozowanych, a od 2016 nie będą zaciągane zobowiązania wpływające na dług Gminy Chrzanów. Obniżenie dochodów poniżej ich wielkości prognozowanych lub zwiększenie wydatków bądź zaciągnięcie kolejnych zobowiązań mających wpływ na uchwalanie i wykonywanie budżetów w latach kolejnych może wpłynąć na pogorszenie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Uwzględniając powyższe, jak również przepis art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający postanowił, jak we wstępie.

### **Pouczenie**

1. Zgodnie z art. 20 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii Składu Orzekającego, Burmistrzowi Gminy Chrzanów przysługuje możliwość wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.
2. Stosownie do przepisu art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, niniejsza opinia winna być opublikowana przez Gminę w terminie 7 dni od dnia otrzymania od Regionalnej Izby Obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j.: z Dz.U. 2014 r., poz. 782 z późn. zm.).

Przewodnicząca Składu Orzekającego