

UCHWAŁA Nr III/404/2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 29 grudnia 2015 roku
w sprawie opinii do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy
finansowej Gminy Bielawy

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 Gminy Bielawy, **z istotnymi zastrzeżeniami zawartymi w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający, rozpatrzył przedłożony przez Wójta Gminy projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (zwaną dalej: wpf) w zakresie zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (zwaną dalej: ustawy ofp) dotyczących uchwalania i wykonywania budżetu 2016 roku i w latach następnych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania. Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Wpf została opracowana zgodnie z art. 227 ust. 1 ustawy ofp, tj. na lata 2016-2019. Prognoza kwoty długu stanowiąca integralną część wpf obejmuje okres 2016-2021, tj. na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania - zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy ofp.
2. Jednostka nie opracowała wykazu przedsięwzięć.
3. Wartości przyjęte w projekcie wpf dla roku 2016, są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2016, w tym w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Gminy, co wypełnia zasadę określoną w art. 229 ustawy ofp.
4. Zawarte w projekcie wpf upoważnienia dla organu wykonawczego Gminy mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 ustawy ofp.
5. Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2016-2021 Gmina wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.
6. Począwszy od 1 stycznia 2014 roku dla każdej jednostki samorządu terytorialnego obowiązuje indywidualny dopuszczalny wskaźnik obciążenia budżetu z tytułu spłat zadłużenia, obliczany na podstawie art. 243 ustawy ofp. Planowana przez Gminę Bielawy łączna kwota zobowiązań przypadająca do spłaty w każdym roku objętym prognozą długu z tytułów określonych w art. 243 ustawy ofp, tj. z tytułu rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi od nich odsetkami, do planowanych dochodów ogółem nie przekracza w żadnym roku ustalonego na podstawie art. 243 ustawy ofp dopuszczalnego wskaźnika spłat. W poszczególnych latach prognozowane spłaty w stosunku do dopuszczalnego wskaźnika spłat przedstawiają się następująco:

- w 2016 roku 3,66 % do 3,92 %,
- w 2017 – 3,60 % do 3,60 %,
- w 2018 – 4,84 % do 5,88 %,
- w 2019 – 4,62 % do 7,90 %,
- w 2020 – 4,62 % do 10,14 %,
- w 2021 – 2,84 % do 9,92 %.

Skład Orzekający wskazuje, że prognozowany poziom spłat w 2016 roku jest bliski dopuszczalnemu wskaźnikowi spłat, zapas ten wynosi tylko 0,26 %, w 2017 roku wskaźnik dopuszczalny jest równy wskaźnikowi planowanych spłat i wynosi 3,60 %. Ponadto wskazać należy na zwiększenie prognozowanych dochodów bieżących w 2017 roku o około 10 % w stosunku do 2016 roku. Zwiększenia tych dochodów o tak wysoki wskaźnik procentowy nie uzasadniono, nie wskazano źródeł pochodzenia tych zwiększonych dochodów, natomiast fakt taki w ocenie Składu Orzekającego wymaga szczegółowego uzasadnienia i wskazanie w załączniku dotyczącym objaśnień źródeł ich pochodzenia. Poprzez takie prognozowanie w 2017 roku nadwyżka operacyjna wyniosła 1.921.693 zł, wskaźnik jednoroczny wyniósł 10,96 %, w latach 2018-2021 nadwyżki operacyjne oscylują w wysokości około 1.540.000 – 1.862.000 zł, wskaźniki jednoroczne od 8,50 – 10,30 %. Wypracowane nadwyżki operacyjne i wskaźniki jednoroczne w latach poprzednich (dane z lat 2012-2014 historyczne):

- w 2012 roku nadwyżka 385.308,33 zł, wskaźnik 8,37 %
- w 2013 nadwyżka 637.433,71 zł, wskaźnik 4,57 %,
- w 2014 nadwyżka 667.272,16 zł, wskaźnik 4,11 %,

Plan na III kwartał 2015 nadwyżka 17.412,26 zł, wskaźnik 3,09 %, na 2016 rok jednostka planuje nadwyżkę w wysokości 338.164,94 zł i wskaźnik 3,60 %. Dane historyczne oraz z lat 2015-2016 w stosunku do prognozy dochodów z 2017 i lat następnych, obrazują konieczność zweryfikowania poprawności prognozowania ich wysokości, jak również szczegółowego uzasadnienia tych wielkości.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje na zagrożenie jakie może wystąpić w 2018 roku w zakresie możliwości spełnienia reguły art. 243 ustawy ofp, jednostka planuje w tym roku spłaty w wysokości 4,84 %, przy prognozowanym dopuszczalnym wskaźniku 5,88 %. Natomiast z danych historycznych wynika że: w 2013 jednostka wykonała spłaty w wysokości 4,32 %, 2014 - 4,54 %, plan na III kwartał 2015 – 3,43 %, plan w 2016 - 3,66 %, prognoza na 2017 – 3,60 %. Uwaga ta kierowana jest z uwzględnieniem uwagi w zakresie prawidłowości prognozowania wysokości dochodów bieżących w 2017 roku, gdyż ich poziom ma istotny wpływ na dopuszczalny wskaźnik spłaty w 2018 roku.

Wskazać należy również na błąd, który wystąpił w objaśnieniach do wpf na 4 stronie, wpisano, że dopuszczalny wskaźnik spłat w 2016 roku wynosi 5,39 %, jest to wielkość planowana przez jednostkę przed zakończeniem 2015 roku. Zgodnie z art. 243 ustawy ofp, przed zakończeniem danego roku budżetowego, należy brać pod uwagę wskaźnik planowany na III kwartał danego roku, w Gminie Bielawy w 2015 roku wskaźnik ten wynosi 3,92 %, planowane spłaty 3,66 %, reguła z art. 243 w 2016 roku jest spełniona.

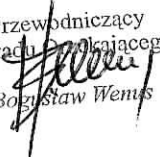
7. Prognozowane zadłużenie Gminy Bielawy na koniec 2016 roku będzie wynosiło – 3.074.972,79 zł, co będzie stanowiło 19,29 % planowanych dochodów. Całkowita spłata zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań zgodnie z opiniowanym projektem wpf powinna nastąpić w 2021 roku.
8. W związku z uczestnictwem Gminy Bielawy w Związku Międzygminnym BZURA, który zaplanował do realizacji w latach 2016 - 2017 inwestycję pn. Budowa Regionalnego Zakładu Zagospodarowania Odpadów Komunalnych w miejscowości Piaski Bankowe. Związek przewiduje realizację tej inwestycji przy udziale dotacji i pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Skład Orzekający przypomina o regulacji zamieszczonej w art. 244 i 245 ustawy ofp. Zgodnie z cytowanymi przepisami, jednostka samorządu terytorialnego będąca uczestnikiem związku do łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów, o których mowa w art. 243 ust. 1 ustawy ofp, dodaje przypadające do spłaty zobowiązania związku współtworzonego w wysokości proporcjonalnej do jej udziału we wspólnej inwestycji współfinansowanej kredytem, pożyczką lub emisją obligacji spłacanych lub wykupywanych w danym roku budżetowym.

Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że w 2017 roku w projekcie wpf, dopuszczalny wskaźnik spłat jest równy planowanemu wskaźnikowi spłat. W sytuacji zaciągnięcia zobowiązań przez Związek i dodania tych zobowiązań do zobowiązań Gminy Bielawy zgodnie z art. 244 ustawy ofp, Gmina nie spełni reguły wynikającej z art. 243 ustawy ofp.

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 ofp 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 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

UCHWAŁA Nr III/420/2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 29 grudnia 2015 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu
budżetowego Gminy Bielawy

Na podstawie art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r., poz. 1113 ze zm.) oraz art. 246 ust. 1 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-Maszevska - członek
3. Józefa Lucyna Michejda - członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania deficytu budżetu Gminy Bielawy w 2016 roku.

Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający wziął pod uwagę dane wynikające z projektu budżetu Gminy Bielawy na 2016 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej.

Na podstawie określonych w projekcie budżetu wielkości dochodów i wydatków ustalono, że deficyt budżetu został wyliczony zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (zwaną dalej; ustawą ofp) jako różnica między dochodami ogółem a wydatkami ogółem budżetu w wysokości 516.500 zł, jednostka zaplanowała jego sfinansowanie przychodami z tytułu kredytu. Gmina planuje pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi, zakładając przy tym nadwyżkę operacyjną w wysokości 338.164,94 zł, co wypełnia dyspozycję art. 242 ustawy ofp.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt. 6 ustawy ofp ustalone są w projekcie uchwały budżetowej limity zobowiązań: na finansowanie przejściowego deficytu w wysokości 650.000 zł, na sfinansowanie planowanego deficytu w wysokości 1.109.000 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 595.000 zł.

Uwzględniając fakt, że planowane do zaciągnięcia kredyty mają wpływ na wysokość długu jednostki, Skład Orzekający ustalił, że planowany na koniec 2016 roku dług będzie wynosił 3.074.972,79 zł, co będzie stanowiło 19,29 % dochodów ogółem. Planowana wysokość spłaty długu w 2016 roku i przyszłych latach budżetowych, nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia obliczonego na podstawie art. 243 ustawy ofp. Szczegółowa analiza w tym zakresie została przedstawiona w opinii o wieloletniej prognozie finansowej.

Z uwagi na powyższe Skład Orzekający postanowił wydać opinię jak w sentencji niniejszej uchwały. Stosownie do art. 246 ust. 2 ustawy ofp, 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
Bogusław Wenus

UCHWAŁA Nr III/7/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 7 stycznia 2016 roku
w sprawie opinii dotyczącej projektu budżetu Gminy Bielawy na 2016 rok

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

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

uchwala, co następuje

Opiniuje pozytywnie przedłożony projekt budżetu Gminy Bielawy na 2016 rok, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Wójta Gminy Bielawy projekt budżetu Gminy na 2016 rok.

Projekt ten został przygotowany na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.). W wyniku analizy projektu budżetu oraz materiałów opisowych, została sformułowana opinia zawarta w sentencji uchwały.

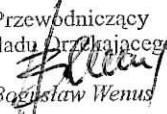
Zgłoszone do projektu uchwały budżetowej uwagi dotyczą:

- ustalenia w za niskiej wysokości rezerwy na zarządzanie kryzysowe tj. 39.000 zł, zgodnie z obowiązującymi przepisami rezerwa ta powinna wynosić minimum 39.841,58 zł,
- ustalenia w tabeli nr 11 dotyczącej przedsięwzięć planowanych do realizacji w ramach funduszu sołeckiego, wydatków niezgodnych z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 21 lutego 2014 roku o funduszu sołeckim (Dz. U. 2014. 301) w związku z ustawą z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. 2013. 594 ze zm.). W przypadku sołectwa Bielawy zaplanowano m.in.: dofinansowanie działalności klubu sportowego Victoria Bielawy, w sołectwie Sobota wsparcie klubu sportowego Bzura. Zgodnie z art. 2 ust. 6 i 7 ustawy z dnia 21 lutego 2014 roku o funduszu sołeckim, środki funduszu przeznacza się na realizację przedsięwzięć, które są zadaniami własnymi gminy, służą poprawie warunków życia mieszkańców i są zgodne ze strategią rozwoju gminy, ponadto środki te mogą być przeznaczone na pokrycie wydatków na działania zmierzające do usunięcia skutków klęski żywiołowej w rozumieniu ustawy z dnia 18 kwietnia 2002 roku o stanie klęski żywiołowej (Dz. U. Nr 62, poz. 558 ze zm.). W myśl art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym do zadań własnych gminy należą zadania z zakresu kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych,

- zaplanowania w tabeli nr 5 pn. zadania inwestycyjne, w poz. 11, 12 i 16 zadań związanych z remontami dróg. Skład Orzekający przypomina, że remonty nie należą do wydatków majątkowych lecz bieżących.

Opinię Składu Orzekającego o projekcie budżetu Gminy Bielawy sformułowaną w niniejszej uchwale, stosownie do przepisu art. 238 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, Wójt Gminy jest obowiązany przedstawić przed uchwaleniem budżetu Radzie Gminy.

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Bogusław Wenus