



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE
35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr II/15/2012

z dnia 20 stycznia 2012 roku

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w RZESZOWIE

ORZĘDZĄCY MIĘSKI W BIAŁOZOWIEJ

WYKONCZUJĄCY

ZAKŁAD WYKONCZUJĄCY

SKŁAD ORZEKAJĄCEGO

PODPISE

ZNAK REZERWY

2012-01-23

U. Kosiński

89/2012

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Białozowa na lata 2012-2022.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

- | | |
|------------------------------|----------------|
| 1. Alicja Nowosławska-Cwynar | przewodnicząca |
| 2. Janusz Mularz | członek |
| 3. Waldemar Witalec | członek |

po rozpatrzeniu projektu uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Białozowa na lata 2012-2022

– działając na podstawie art. 13 pkt. 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r., Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.)

postanawia

pozytywnie zaopiniować projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Białozowa na lata 2012-2022, przy uwzględnieniu uwag zawartych w uzasadnieniu.

UZASADNIENIE

- I. W dniu 15 listopada 2011 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zarządzenie Nr 148/2011 Burmistrza Białozowej z dnia 15 listopada 2011 r. w sprawie projektu Uchwały Budżetowej na rok 2012 i projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Białozowa. Do zarządzenia, stosownie do postanowień art. 230 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, został dołączony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wraz z prognozą kwoty długu na lata 2012-2022 i projekt uchwały budżetowej Gminy Białozowa na 2012 rok.

Skład Orzekający dokonał oceny projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Białozowa pod względem zgodności z prawem, ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

1. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Błazowa przewiduje w 2012 roku:
- | | |
|---|-------------------|
| 1) Dochody ogółem w wysokości | 27.081.720,24 zł, |
| z tego: | |
| • dochody bieżące | 24.363.315,00 zł, |
| • dochody majątkowe | 2.718.405,24 zł. |
| 2) Wydatki ogółem w wysokości | 28.123.710,94 zł, |
| z tego: | |
| • wydatki bieżące | 24.066.753,00 zł, |
| • wydatki majątkowe | 4.056.957,94 zł. |
| 3) Budżet zamyka się deficytem w wysokości | 1.041.990,70 zł, |
| sfinansowany przychodami z kredytów i pożyczek w kwocie | 1.041.990,70 zł. |
| 4) Przychody ogółem w wysokości | 2.281.990,70 zł, |
| z tego: | |
| • na sfinansowanie planowanego deficytu | 1.041.990,70 zł, |
| • na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań | 1.240.000,00 zł. |
| 5) Rozchody | 1.240.000,00 zł. |
2. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej z uwzględnieniem prognozy kwoty długu obejmuje lata 2012-2022 i tak:
- w załączniku Nr 1 do projektu uchwały ujęto wieloletnią prognozę finansową Gminy Błazowa na lata 2012-2022 wraz z prognozą długu na lata 2012-2022,
 - w załączniku Nr 2 określono przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych,
 - określono upoważnienia dla Burmistrza Błazowej:
 - do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, określonych w załączniku Nr 2 do uchwały ze wskazaniem ogółem kwoty i poszczególnych lat (2013-2018),
 - do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, niestanowiących przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych, na czas nieokreślony z podaniem ich rodzajów,
 - do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Błazowa do zaciągania zobowiązań 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, niestanowiących przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych, zawieranych na czas nieokreślony z podaniem ich rodzajów.
3. Konstrukcja projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej **nie spełnia** wymogu określonego w art. 226 ust. 3 pkt. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, gdyż Załącznik Nr 2 Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej prognozy finansowej nie zawiera: limitów wydatków zaplanowanych na przedsięwzięcia w latach 2016-2018, łącznych nakładów finansowych, limitów zobowiązań.
4. Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i projekcie uchwały budżetowej na 2012 rok, w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Gminy Błazowa są zgodne odpowiednio do art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

5. W projekcie uchwały została zachowana relacja z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Planowane wydatki bieżące objęte okresem wieloletniej prognozy finansowej zostały pokryte dochodami bieżącymi.

II. 1. Z prognozy kwoty długu Gminy Błazowa na lata 2012-2022, stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej Gminy, wynika, że:

Stan zadłużenia Gminy planowany na koniec:

- **2012** roku będzie wynosić 11.594.426,61 zł i będzie stanowić **42,81%** planowanych dochodów budżetu Gminy na ten rok,
- **2013** roku będzie wynosić 10.559.426,61 zł i będzie stanowić **38,65%** planowanych dochodów budżetu Gminy na ten rok.

2. **Splata zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz zaciąganych kredytów długoterminowych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych będzie wynosić:**

- w **2012** roku – 1.655.000 zł i będzie stanowić **6,11%** planowanych dochodów budżetu Gminy na ten rok (w wieloletniej prognozie finansowej błędnie podano 4,58%),
- w **2013** roku – 1.455.000 zł i będzie stanowić **5,33%** planowanych dochodów budżetu Gminy na ten rok (w wieloletniej prognozie finansowej błędnie podano 3,79%).

Zatem, zgodnie z postanowieniami art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241), są przestrzegane obowiązujące w tym okresie zasady, wynikające z art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

3. W wyniku niezpełnienia w wieloletniej prognozie finansowej w latach 2012-2022 kolumny 7b1 „odsetki i dyskonto”, nieprawidłowo obliczono planowaną łączną kwotę spłaty zobowiązań do dochodów ogółem (kolumny 19 i 19a, 21 i 22), i tak:

- w 2012 r.: jest 4,58%, winno być 6,11%;
- w 2013 r.: jest 3,79%, winno być 5,33%;
- w 2014 r.: jest 3,58%, winno być 5,01%;
- w 2015 r.: jest 4,08%, winno być 5,40%;
- w 2016 r.: jest 4,28%, winno być 5,50%;
- w 2017 r.: jest 4,17%, winno być 5,16%;
- w 2018 r.: jest 4,46%, winno być 5,29%;
- w 2019 r.: jest 4,36%, winno być 5,04%;
- w 2020 r.: jest 4,30%, winno być 4,85%;
- w 2021 r.: jest 4,20%, winno być 4,62%;
- w 2022 r.: jest 0,64%, winno być 0,85%.

Przy uwzględnieniu prawidłowo wyliczonych wartości, zobowiązania wymienione w pkt II.2., począwszy od 2014 roku, wynoszą:

- **w 2014 roku – 5,01% przy maksymalnym wskaźniku 4,19%,**
- w 2015 roku – 5,40% przy maksymalnym wskaźniku 6,23%,
- w 2016 roku – 5,50% przy maksymalnym wskaźniku 8,97%,
- w 2017 roku – 5,16% przy maksymalnym wskaźniku 10,23%,
- w 2018 roku – 5,29% przy maksymalnym wskaźniku 11,13%,
- w 2019 roku – 5,04% przy maksymalnym wskaźniku 11,83%,
- w 2020 roku – 4,85% przy maksymalnym wskaźniku 12,25%,
- w 2021 roku – 4,62% przy maksymalnym wskaźniku 12,67%,
- w 2022 roku – 0,85% przy maksymalnym wskaźniku 13,17%.

Zatem w 2014 roku zostanie przekroczony wskaźnik określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

4. Do projektu prognozy kwoty długu stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej, dołączono informację na lata 2012-2013 o relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest wymagane zgodnie z art. 122 ust. 3 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

III. Skład Orzekający stwierdza, że projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Błażowa może być podstawą do uchwalenia przez Radę Miejską w Błażowej uchwały o wieloletniej prognozie finansowej Gminy Błażowa na lata 2012-2022 po uwzględnieniu poniższych uwag:

1. **W 2014 r. przekroczony został maksymalny dopuszczalny wskaźnik poziomu spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.**

Spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz zaciąganych kredytów długoterminowych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych będzie wynosić w 2014 r. **5,01%** przy maksymalnym wskaźniku **4,19%**.

Z przedstawionej prognozy wynika więc, że w 2014 roku przekroczona zostanie relacja określona w art. 243 przywołanej ustawy. Zgodnie z przywołanym przepisem organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu, obliczoną według wzoru:

Ograniczenia określonego w ust. 1 nie stosuje się do:

- 1) wykupów papierów wartościowych, spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, z wyłączeniem odsetek od tych zobowiązań,
- 2) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2

- w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków.

Niezachowanie maksymalnego wskaźnika, określającego dopuszczalny poziom zadłużania się jednostki samorządu terytorialnego w 2014 r. powoduje, że bez dokonania zmiany warunków spłat kredytów i pożyczek planowanych do zaciągnięcia w 2012 r. na finansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, Rada Miejska w Błażowej nie mogłaby podjąć uchwały w sprawie uchwały budżetowej na 2012 rok w obecnym brzmieniu.

2. W załączniku Nr 1 Wieloletnia Prognoza Finansowa należy:
- 1) uzupełnić zapisy w kolumnie 2f „wydatki bieżące na projekty realizowane przy udziale środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych”, tak by były zgodne z danymi ujętymi w załączniku Nr 2 Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej prognozy finansowej,
 - 2) uzupełnić zapisy w kolumnie 10b „wydatki majątkowe na projekty realizowane przy udziale środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych”, tak by były zgodne z danymi ujętymi w załączniku Nr 2 Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej prognozy finansowej,
 - 3) uzupełnić zapisy w kolumnie 7b1 „odsetki i dyskonto”,
 - 4) uzupełnić zapisy w kolumnie 11a „kredyty, pożyczki na pokrycie deficytu budżetu” dotyczące roku 2012,
 - 5) W kolumnach 19 i 19a, 21 i 22 skorygować należy dane dotyczące relacji planowanej łącznej kwoty spłat zobowiązań do dochodów ogółem (bez wyłączeń, po uwzględnieniu wyłączeń).
3. W załączniku Nr 2 Wykaz przedsięwzięć należy:
- 1) uzupełnić zapisy dotyczące jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej lub koordynującej realizację przedsięwzięć ujętych w załączniku,
 - 2) uzupełnić załącznik o wydruk zawierający dane dotyczące: limitów wydatków zaplanowanych na przedsięwzięcia w latach 2016-2018, łącznych nakładów finansowych, limitów zobowiązań.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że nie jest możliwa pełna ocena prawidłowości sporządzenia załącznika Nr 2 Wykaz przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej, gdyż nie dołączono strony 2, zawierającej Limity wydatków na lata 2016-2018, łączne nakłady finansowe, limity zobowiązań, jak również ocena prawidłowości planowanych w § 3 uchwały kwot upoważnienia dla Burmistrza Błazowej do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, określonych w załączniku Nr 2 do uchwały.

Mając na uwadze całokształt materiałów przedłożonych przez Burmistrza Błazowej, Skład Orzekający postanowił wydać **opinię jak w sentencji.**

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

PRZEWODNICZĄCA SKŁADU

mgr Alicja Nowostawska - Cwynar

Otrzymują:

1. Burmistrz Błazowej
2. Aa