



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W RZESZOWIE**

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

7189
URZĄD GMINY ZARSZYN
KANCELARIA OGÓLNA
wpłynęło 2011 -12- 09
liczba załączników
Podpis SKG

UCHWAŁA Nr IX / 23 / 2011

z dnia 8 grudnia 2011 r.

Składu Orzekającego

Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Rzeszowie

w sprawie: projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej Gminy **Zarszyn**.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

- | | | |
|------------------|---|----------------|
| 1. Tadeusz Subik | - | przewodniczący |
| 2. Piotr Świątek | - | członek |
| 3. Mariusz Hadel | - | członek |

po rozpatrzeniu w dniu 8 grudnia 2011 r. projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej Gminy Zarszyn na lata 2012 - 2021 – działając na podstawie art. 13 pkt 12, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.)

**postanawia
negatywnie**

zaopiniować przedłożony projekt uchwały o wieloletniej prognozie finansowej Gminy Zarszyn na lata 2012 – 2021.

UZASADNIENIE

Dnia 15 listopada 2011 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie Zarządzenie Nr 140 Wójta Gminy Zarszyn z dnia 15 listopada 2011 r. w sprawie opracowania projektu uchwały budżetowej Gminy Zarszyn na 2012 rok i Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2012 - 2021 wraz z następującymi dokumentami:

- projekt uchwały Rady Gminy Zarszyn w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Zarszyn na lata 2012 - 2021 wraz z załącznikami;
 - wykaz przedsięwzięć;
 - wieloletniej prognozy finansowej wraz z prognozą kwoty długu,
- objaśnienia do wieloletniej prognozy finansowej na lata 2012 - 2021 Gminy Zarszyn.

Dokumenty powyższe stanowią spójną całość. Przedkładając je Wójt Gminy Zarszyn spełnił obowiązek wynikający z art. 230 ust 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Zarszyn na lata 2012 - 2021 wraz z prognozą kwoty długu na lata 2012 - 2021, został złożony wraz z projektem uchwały budżetowej Gminy Zarszyn na 2012 rok.

Analiza treści opiniowanego dokumentu wykazała, że projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej został opracowany zgodnie z wymogami określonymi w art. 226 i 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Ponadto Skład Orzekający stwierdził, że wielkości zaplanowanych wydatków bieżących w poszczególnych latach nie przekraczają sumy dochodów bieżących. Wobec powyższego została zachowana relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy projektu wieloletniej prognozy finansowej, Skład Orzekający stwierdził, że dług jednostki w latach: 2012 - 2013 kształtuje się następująco:

- w 2012 roku 15.351.152,09 zł – 55,76 % zaplanowanych na ten rok dochodów budżetu,
- w 2013 roku 13.851.152,09 zł – 59,40 % zaplanowanych na ten rok dochodów budżetu.

W związku z powyższym Skład Orzekający stwierdził, że dług jednostki w latach 2012 - 2013 nie przekracza kwoty określonej w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 241, poz. 2104 z późn. zm.), który stanowi, że łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych w tym roku dochodów.

Dokonując analizy danych zawartych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej z uwzględnieniem ciążących na gminie Zarszyn zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, po uzyskaniu w roku 2012 zaplanowanych przychodów w kwocie 1.808.358,85 zł, Skład Orzekający stwierdził, że łączna kwota spłat rat kredytów, pożyczek wraz z odsetkami wynosi:

- w 2012 roku – 2.639.348,26 zł - 9,59 % planowanych na ten rok dochodów budżetu,
- w 2013 roku – 2.050.000,- zł - 8,79 % planowanych na ten rok dochodów budżetu.

W związku z powyższym nie zostanie zatem przekroczony wskaźnik określony w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, który stanowi, że łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów, pożyczek, wykupu papierów wartościowych wraz z należnym oprocentowaniem oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji nie może przekroczyć 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

Jak wynika z opracowanego projektu WPF w załączniku Nr 1 nie wykazano danych w kolumnie 2.1.2.1 – odsetki i dyskonto, co skutkuje błędnie wyliczonym wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów ogółem (kolumna 10, 10a, 13, 14). W związku z błędnie wyliczonym wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłat zobowiązań do dochodów ogółem została błędnie określona relacja dotycząca spełnienia wskaźnika spłaty zobowiązań wynikająca z art.243 ustawy o finansach publicznych (kol.13a, 14a). Na potrzeby niniejszej opinii, przyjęto wyliczenia z uwzględnieniem pozycji „odsetki i dyskonto”.

W 2014 roku kwota spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami została zaplanowana w wysokości **9,36 %** planowanych na ten rok dochodów budżetu, przy dopuszczalnym na ten rok wskaźniku spłat w wysokości **7,48 %**.

Na podstawie art.243 ust.1 ustawy o finansach publicznych, 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 określonego ustawą.

Relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych winna być zachowana na każdym etapie planowania i wykonywania uchwały budżetowej.

Relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych nie została zachowana w 2014 r., gdyż relacja planowanej łącznej kwoty spłat zobowiązań do planowanych dochodów w 2014 r. wynosi **9,36 %**, przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku spłaty z art. 243 ustawy o finansach publicznych wynoszącym **7,48 %**. Niespełnienie tego warunku stanowi istotne naruszenie art. 243 ustawy o finansach publicznych. W powyższym zakresie należy wprowadzić stosowne zmiany doprowadzające do spełnienia powyższej relacji.

W dalszych latach objętych prognozą, kwota spłat nie przekracza dopuszczalnych górnych wysokości.

Wobec powyższego skład orzekający stwierdza, że za wyjątkiem 2014 r., nie zostanie przekroczony wskaźnik określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W objaśnieniach projektu wieloletniej prognozy finansowej wykazano sposób prognozy dochodów i wydatków. W zakresie dochodów i wydatków przyjęto wzrost kwot ogółem na podstawie danych z Ministerstwa Finansów dotyczących założeń makroekonomicznych w latach 2012 – 2021. Jako rok bazowy przyjęto w zakresie dochodów, planowane dochody na 2012 rok.

Kwoty subwencji oraz dotacji celowych ujęte w projekcie uchwały budżetowej na 2012 r. opracowano na podstawie wstępnych danych Ministra Finansów – w zakresie subwencji ogólnej wraz z poszczególnymi częściami oraz udziału gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych. Wielkość dotacji celowych z budżetu państwa wynika z zawiadomień odpowiednich dysponentów środków.

Objaśnienia do projektu wieloletniej prognozy finansowej zawierają również informacje dotyczące wielkości planowanych do realizacji wydatków. W związku z trudną sytuacją finansową gminy w latach 2012 – 2013 planuje się spadek wynagrodzeń z powodu przeprowadzenia reformy oświaty, natomiast w roku 2014 przewidziano wzrost płac o 1 % w stosunku do roku poprzedniego. Od 2015 r. planowany jest 2 % wzrost.

Koszty związane z funkcjonowaniem organów JST wyliczono uwzględniając wzrost niezbędny do prawidłowego funkcjonowania Urzędu.

W objaśnieniach zawarto również informacje o wielkościach zaplanowanych przychodów i rozchodów w poszczególnych latach. Rozchody wynikają z harmonogramu spłat dotychczas zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów,

przyjmując wysokość odsetek na poziomie 6,5 % w bankach komercyjnych i 2 % w WFOŚ i GW.

Skład Orzekający sygnalizuje, że zawarte objaśnienia do przyjętych wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej są bardzo ogólne.

Po analizie projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, Skład Orzekający stwierdza, że jest on zgodny w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim przychodów i rozchodów oraz kwoty długu Gminy Zarszyn z przedłożonym projektem uchwały budżetowej na 2012 rok.

Wykazane przedsięwzięcia spełniają wymogi określone w art.226 ust.3 ustawy o finansach publicznych – za wyjątkiem uwagi przedstawionej w dalszej części uchwały, a zawarte upoważnienia zgodne są z postanowieniami art.228 ustawy. Załącznik Nr 2 – zbiorcze przedsięwzięcia, opracowany został na lata 2012 – 2015 pomimo, że planowane przedsięwzięcia dotyczą lat 2012 – 2013. Ponadto, zgodnie z postanowieniem art.226 ust.3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia. Tymczasem w wykazie przedsięwzięć dotyczących umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności przypadają w okresie dłuższym niż rok podano jednostkę odpowiedzialną lub koordynującą „Zarszyn”, co nie spełnia wymogu określenia jednostki odpowiedzialnej lub koordynującej.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Uchwała niniejsza, zgodnie z art.246 ust.2 w związku z art. 230 ust.4 ustawy o finansach publicznych, powinna być opublikowana 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 (Dz.U. Nr 112, poz.1198 z późn.zm.).

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

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Zarszyn;

2. a/a

Przewodniczący
Składu Orzekającego

mgr Tadeusz SUBIK