

UCHWAŁA Nr 311/g213/ F/II/11

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
z dnia 23 grudnia 2011r.**

**w sprawie opinii o projekcie uchwały o wieloletniej prognozie finansowej
gminy Cedry Wielkie na lata: 2012 –2018**

Na podstawie art. 13 pkt 12 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z póź. zm.) oraz art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

1. Elżbieta Kuzyniak - przewodnicząca
2. Małgorzata Kopowicz - członek
3. Łucjan Długosz - członek

pozytywnie z uwagami opiniuje projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Cedry Wielkie na lata: 2012 – 2018.

UZASADNIENIE

W dniu 16 listopada 2011r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku zarządzenie Wójta Gminy Cedry Wielkie Nr 85/11 z dnia 15 listopada 2011 roku w sprawie przyjęcia projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata: 2012 – 2018.

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 2009r. o finansach publicznych. Ponadto Skład Orzekający stwierdził, że wielkości zaplanowanych wydatków bieżących w poszczególnych latach nie przekraczają sumy dochodów bieżących, planowanej nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych i wolnych środków. Wobec powyższego została zachowana relacja określona w art. 242 wyżej przywołanej ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy projektu wieloletniej prognozy finansowej pod względem merytorycznym Skład Orzekający stwierdził, że w latach: 2012- 2013 dług jednostki, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń kształtuje się następująco:

- w 2012 roku – 40,99% w relacji do zaplanowanych na ten rok dochodów budżetu,
- w 2013 roku – 26,25% w relacji do zaplanowanych na ten rok dochodów budżetu.

W związku z powyższym Skład Orzekający stwierdził, że dług jednostki w powyższym okresie nie przekracza kwoty określonej w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. 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, biorąc pod uwagę ciężące na gminie Cedry Wielkie zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, po uzyskaniu w 2012 roku zaplanowanych przychodów z kredytów i pożyczek w kwocie 4.779.218 zł, Skład Orzekający stwierdził, że łączna kwota spłat rat kredytów, pożyczek wraz z należnym oprocentowaniem, w okresie spłaty wyżej wskazanych zobowiązań, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi:

- w 2012 roku – 7,46 % w relacji do planowanych na ten rok dochodów budżetu,
- w 2013 roku – 5,85 % w relacji do planowanych na ten rok dochodów budżetu.

Nie zostanie zatem przekroczony wskaźnik określony w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych, który stanowi, że łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, 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.

W 2014 roku kwota spłat wyżej wymienionych zobowiązań z powyższych tytułów została zaplanowana w wysokości 7,76% w relacji do planowanych na ten rok dochodów budżetu, przy dopuszczalnym na ten rok wskaźniku spłat w wysokości 7,96%. W dalszych latach objętych prognozą kwota spłat nie przekracza dopuszczalnych górnych wysokości.

Wobec powyższego Skład Orzekający stwierdza, że nie zostanie przekroczony wskaźnik określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Skład Orzekający analizując objaśnienia przyjętych wielkości dochodów uznaje je za realne i uzasadnione. W objaśnieniach do projektu wieloletniej prognozy finansowej ujęto bowiem główne źródła dochodów, uwzględniając tendencje kształtowania się ich wielkości w oparciu o Wieloletni Plan Finansowy Państwa, kwot subwencji oraz dotacji celowych ujętych w projekcie ustawy budżetowej na 2012r. Objaśnienia do projektu wieloletniej prognozy finansowej zawierają również informacje dotyczące wielkości planowanych do realizacji wydatków w odniesieniu do planowanego ich wykonania na koniec roku poprzedzającego dany rok budżetowy objęty prognozą. Z uwagi na fakt, że wzrost poziomu dochodów i wydatków budżetu objętych wieloletnią prognozą finansową w kolejnych latach kształtuje się na poziomie zbliżonym do poziomu ich wzrostu w roku poprzedzającym dany rok budżetowy, Skład Orzekający stwierdza, że proponowana prognoza jest możliwa do realizacji z wyjątkiem

wysokiego wzrostu dochodów majątkowych w latach 2013 i 2014, który budzi obawy.

W objaśnieniach zawarto również informacje o wielkościach planowanych do zaciągnięcia przychodów budżetu w 2012 roku, z podaniem ich poszczególnych źródeł i planowanego celu ich wykorzystania. Wielkości zaplanowanych rozchodów w poszczególnych latach wynikają z harmonogramu spłat dotychczas zaciągniętych zobowiązań w latach 2012- 2018.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w Załączniku nr 1 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej:

- w kolumnie 5.1. dotyczącej przychodów budżetu w 2012 roku przyjęto wolne środki na pokrycie deficytu budżetu i spłat zaciągniętych zobowiązań planowanych w 2012 roku w wysokości 3.914.993 zł, tj. wyższej niż przewidywana na koniec 2011 roku 1.576.503 zł. Przed uchwaleniem budżetu i WPF należy zatem wielkość tę poddać ponownej analizie w celu urealnienia i zapewnienia zbilansowania budżetu,
- w 2013 roku w kolumnie 5.1.1. wskazano przychody budżetu w tytule nadwyżki budżetowej oraz wolnych środków jako źródła pokrycia deficytu, podczas gdy planuje się na ten rok nadwyżkę budżetową,
- w kolumnie 5.1. tabeli wskazano w poszczególnych latach WPF nierealne i zbyt duże w stosunku do potrzeb przychody budżetu w tytule nadwyżki budżetowej oraz wolnych środków, np. 11.360.000 zł w 2015 roku. Nie wskazują na to nadwyżki budżetowe przewidziane w latach poprzedzających 2015 rok, ani poziom zaciąganych zobowiązań przed 2015 rokiem. Z danych tabeli wynika, że na 2015 rok przewidziano deficyt budżetowy w kwocie 531.470 zł oraz spłaty zobowiązań w wysokości 2.074.600 zł, zatem kwota przychodów niezbędna do zrównoważenia budżetu 2015 roku wynosi 2.606.070 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w ciągu 14 dni od dnia jej doręczenia.



PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego

Elżbieta Kuzniak