

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 12 grudnia 2014 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym projekcie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Biały Bór na lata 2015-2023.

Na podstawie art. 13 pkt 12 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1113, z późn. zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w składzie:**

- 1. Ewa Wójcik - Przewodnicząca
- 2. Helena Rokowska - Członek
- 3. Bogusław Staszewski - Członek

negatywnie, opiniuje przedłożony projekt zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Biały Bór lata **2015-2023, w związku z naruszeniem art. 243 ust. 1** ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz.885, ze zm.).

UZASADNIENIE

W dniu 17 listopada 2014 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, wpłynął projekt zmiany wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015-2023.

Przedłożony projekt uchwały wieloletniej prognozy finansowej spełnienia wymogi art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, określa dla każdego roku:

1. dochody bieżące i dochody majątkowe (w tym dochody ze sprzedaży majątku),
2. wydatki bieżące (w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia, wynikające z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia, na wynagrodzenia i składki od nich naliczane), związane z funkcjonowaniem organów Gminy i wydatki majątkowe (w tym wynikające z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia),
3. wynik budżetu,
4. przeznaczenie nadwyżki budżetu, albo sposób sfinansowania deficytu budżetu,
5. rozchody budżetu, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia,
6. kwotę długu, w tym relacje, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, które **przekraczają dopuszczalne normy** określone cytowanym przepisem, a także sposób sfinansowania spłaty długu,
7. dotrzymanie wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, tj. kwota planowanych dochodów bieżących budżetu , o których mowa

w art. 217 ust, 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w latach objętych prognozą jest wyższa niż planowane wydatki bieżące,

8. objaśnienia przyjętych wartości.

W załączniku do uchwały o planowanych i realizowanych przedsięwzięciach, zgodnie z art. 226 ustawy o finansach publicznych określono odrębnie dla każdego przedsięwzięcia:

1. nazwę i cel,
2. jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia,
3. okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
4. limity wydatków w poszczególnych latach,
5. limity zobowiązań.

Wieloletnia prognoza finansowa została opracowana na okres do 2023 r., a limity wydatków na przedsięwzięcia przyjęto na lata 2015 - 2018. Skład Orzekający, zwraca uwagę, iż w załączniku Nr 3 limit zobowiązań ogółem przedstawiony w przedsięwzięciach jest mniejszy od limitu określonego do realizacji w roku bieżącym.

Prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządzono na okres do 2023 r., tj. okres, na który zaciągnięto zobowiązania, co spełnia wymogi art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wartości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i projekcie budżetu gminy są zgodne z ar. 229 ustawy o finansach publicznych w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu.

ROK BUDŻETOWY	DOCHODY OGÓŁEM	wskaznik dynamiki	DOCHODY BIEŻĄCE	wskaznik dynamiki	DOCHODY MAJĄTKOWE	wskaznik dynamiki	ze sprzedaży majątku	wskaznik dynamiki
2013	24 372 191,25		22 722 480,64		1 649 710,61		145 711,78	
2014	32 154 583,03	131,9%	25 365 225,17	111,6%	6 789 357,86	411,5%	3 824 000,00	2624,4%
2015	24 443 574,26	76,0%	22 980 183,26	90,6%	1 463 391,00	21,6%	185 000,00	4,8%
2016	28 360 505,41	116,0%	28 060 505,41	122,1%	300 000,00	20,5%	300 000,00	162,2%
2017	29 241 805,04	103,1%	29 041 805,04	103,5%	200 000,00	66,7%	200 000,00	66,7%
2018	29 320 455,00	100,3%	29 120 455,00	100,3%	200 000,00	100,0%	200 000,00	100,0%
2019	30 011 066,00	102,4%	29 811 066,00	102,4%	200 000,00	100,0%	200 000,00	100,0%
2020	28 078 842,00	93,6%	27 978 842,00	93,9%	100 000,00	50,0%	100 000,00	50,0%
2021	28 100 762,00	100,1%	28 000 762,00	100,1%	100 000,00	100,0%	100 000,00	100,0%
2022	28 100 000,00	100,0%	28 100 000,00	100,4%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
2023	28 150 000,00	100,2%	28 150 000,00	100,2%	0,00	0,0%	0,00	0,0%

Skład Orzekający w wyniku przeprowadzonej analizy prognozowanych dochodów stwierdził, brak realności w planowaniu budżetu w latach 2014 – 2017. Szczególną uwagę Skład zwrócił na dochody majątkowe w tym ze sprzedaży majątku, które gmina wykazuje w przedstawionym załączniku Nr 1. W 2014 roku zauważa się wzrost o 2624,4% w stosunku do 2013, porównywalnie w 2015 następuje ich nagły spadek do 4,8% w porównaniu do roku 2014. W kolejnym roku prognozy ponownie następuje wzrost do 162,8% w 2016 w porównaniu do roku poprzedniego.

Upoważnienia do zaciągania zobowiązań:

1. związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć,
2. 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,
3. do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy do zaciągania zobowiązań, o których mowa w pkt 1 i 2,
- są godne z przepisami art. 228 ustawy o finansach publicznych.

Wieloletnia prognoza finansowa zawiera informację o stosunku relacji łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłaty rat kredytów i pożyczek (wraz z należnymi odsetkami), potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu do średniej arytmetycznej relacji obliczonej dla ostatnich trzech lat do dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

ROK BUDŻETOWY	PROGNOZOWANY WSKAŹNIK SPŁATY ZOBOWIĄZAŃ	Dopuszczalny do planu III kw.	RÓŻNICA	PROGNOZOWANY WSKAŹNIK SPŁATY ZOBOWIĄZAŃ	Dopuszczalny do wykonania	RÓŻNICA
2015	4,61	4,61	0,00	4,61	3,79	-0,82
2016	8,12	5,80	-2,32	8,12	4,98	-3,14
2017	13,90	10,89	-3,01	13,90	10,07	-3,83
2018	11,43	11,80	0,37	11,43	11,80	0,37
2019	7,40	16,25	8,85	7,40	16,25	8,85
2020	7,59	17,28	9,69	7,59	17,28	9,69
2021	7,36	14,13	6,77	7,36	14,13	6,77
2022	6,86	10,82	3,96	6,86	10,82	3,96
2023	6,71	6,75	0,04	6,71	6,75	0,04

Planowana spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych długoterminowych kredytów i pożyczek w poszczególnych latach 2015-2017 wynosi: 809 208,00 zł, 1 751 946,30 zł, 3 536 000,00 zł. Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, ustalony zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych wynosi w latach 2015-2017: 3,79%, 4,98%, 10,07% Przedstawiony projekt uchwały zakłada zaś w latach 2015-2017 wskaźniki 4,61%, 8,12%, 13,90 % co stanowi odpowiednio przekroczenie w poszczególnych latach o 0,82%, 3,14%, 3,83%.

Przepis art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wprowadza zasadę, zgodnie z którą w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym, relacja łącznej kwoty przeznaczonej na obsługę zadłużenia do planowanych dochodów ogółem budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. **Konsekwencją niezachowania powyższej relacji jest brak możliwości uchwalenia budżetu przez organ stanowiący Gminy Biały Bór.**

Skład Orzekający stwierdza, że przedłożony projekt wieloletniej prognozy finansowej Gminy Biały Bór na lata 2015-2023 w sposób istotny narusza powołany powyżej art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Niniejsza uchwała podlega publikacji w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania przez jednostkę samorządu terytorialnego, stosownie do art. 230 ust. 3, w zw. z art. 246 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych - tj. na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2014 r. poz. 782).

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Ewa Wójcik