



składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku  
z dnia 10 grudnia 2014 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rajgród na lata 2015-2027.

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/14 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 1 kwietnia 2014 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach zamiejscowych w Łomży i Suwałkach, skład orzekający w osobach:

Maria Wasilewska	- przewodnicząca
Danuta Kubylis	- członek
Agnieszka Gerasimiuk	- członek

Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rajgród na lata 2015-2027, wskazując na uwagi zawarte w uzasadnieniu.

#### Uzasadnienie:

Opinia powyższa została wydana po przeprowadzeniu analizy projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rajgród na lata 2015-2027, przedłożonej Zarządzeniem Nr 365/14 Burmistrza Rajgrodu z dnia 14 listopada 2014 roku z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Gminy Rajgród, przyjętej Zarządzeniem 364/14 Burmistrza Rajgrodu z dnia 14 listopada 2014 roku.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rajgród na lata 2015-2027 spełnia wymogi formalne określone przepisami art. 226, art. 227 i art. 229 u.f.p. oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2013 roku, poz. 86 ze zm.). Przyjęte wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej dla 2015 roku w zakresie ogólnych kwot dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów są zgodne z projektem budżetu na 2015 rok.

Dochody budżetu gminy zostały określone na kwotę 19.311.124 zł (bieżące 16.647.019 zł), a wydatki na kwotę 19.246.471 zł (bieżące 14.196.376 zł). Planowaną nadwyżkę budżetu w kwocie 64.653 zł gmina zamierza przeznaczyć na planowaną spłatę rat kredytów i pożyczek.

Z przedstawionej prognozy na lata 2015-2027 (zał. nr 1) wynika, że gmina w 2015 roku zamierza zaciągnąć kredyt w kwocie 1.458.955 zł na finansowanie rozchodów tego roku, tzn. na spłatę rat wcześniej zaciągniętych kredytów i na spłatę pożyczki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 800.000 zł.

Budżety gminy planowane na lata 2016-2027 wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3), którą gmina zamierza przeznaczyć na rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 10 i 10.1).

Skład orzekający stwierdza również, iż z przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w latach 2015-2027 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. stosunek łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi w danym roku odsetkami do planowanych dochodów ogółem budżetu nie przekroczy średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparte jest na planowanych w latach 2015-2027 nadwyżkach operacyjnych (kol. 8.1) jak również na planowanych w 2015 roku dochodach ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1).

Skład orzekający mając na uwadze wykonanie nadwyżek operacyjnych w latach 2012-2013 i przewidywane wykonanie w 2014 roku (kol.8.1) zauważa, że planowana nadwyżka operacyjna w 2017 roku szacowana jest na dość wysokim poziomie. Część opisowa przyjętych wartości w tej kwestii nie zawiera precyzyjnych objaśnień.

Skład orzekający po przeanalizowaniu przedłożonego projektu uchwały w prawie wieloletniej prognozy finansowej wraz z załącznikami wskazuje na występujące nieprawidłowości:

1. w związku z realizacją przedsięwzięć przez jednostki gminne w treści normatywnej uchwały winno znaleźć się upoważnienie dla burmistrza do przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w zał. Nr 2 do uchwały a realizowanych przez te jednostki,
2. w wierszu „wykonanie 2013” wystąpiły następujące błędy:
  - kol. „Przychody budżetu” (4) winna być kwota 336.090,60 zł (jest 1.915.260,60 zł),
  - kol. „kredyty, pożyczki...” (4.3) winna być kwota 0 zł (jest 1.579.170 zł),
  - kol. „w tym na pokrycie deficytu budżetu” (4.3.1) winna być kwota 0 zł (jest 920.170 zł),
3. w wierszu „2015” wystąpiły następujące błędy:
  - kol. „Wydatki na wkład krajowy w związku z umową na realizację projektu...” (12.5) w kolumnie tej winny zostać wykazane środki krajowe na projekty o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy czyli winny zostać wykazane środki z paragrafów z czwartą cyfrą „9” i „6”. Jeśli jednostka realizuje projekty finansowane co najmniej w 60 % środkami o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 u.f.p i których umowa została zawarta po 1 stycznia 2013 roku – kwoty winny być wykazane w kol. 12.6,
4. błędy w załączniku nr 2 do uchwały „Wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2015-2018”:
  - w przedsięwzięciu pn. „Budowa pomostu i zagospodarowanie plaży w Czarnej wsi” (1.3.2.1) błędnie określono limit zobowiązań (winien być 129.840 zł, jest 128.940 zł),
  - w przedsięwzięciu pn. „Przebudowa drogi gminnej publicznej Nr 129516B w Rybczyźnie” (1.3.2.11) błędnie określono limit wydatków na 2015 winien on wynieść 66.765 zł oraz limit zobowiązań winien być w kwocie 66.765 zł (jest 66.685 zł),
5. Błędy w załączniku Nr 3 do uchwały „Uzasadnienie...”: na str. 19 i 20 wystąpiły błędy rachunkowe dotyczące zał. Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć” w zakresie wykazanych kwot: wydatków bieżących Programu operacyjny uwierzyć w siebie oraz wydatków majątkowych w poz. 1. i poz. 10 wymienionych inwestycji.

#### Pouczenie:

Od niniejszej uchwały składu orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca składu orzekającego  
Maria Wasilewska