



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W ZIELONEJ GÓRZE

65-261 ZIELONA GÓRA, UL. CHMIELNA 13; TEL. (0-68) 329 19 00, FAX (0-68) 329 19 03

Zielona Góra, dnia 12 grudnia 2014 r.

RIO.V.0010.170.2014

5 GRU 2014 / 14576
ilość załączników 2
podpis

Pan
Paweł Jagasek

Burmistrz Miasta i Gminy Kozuchów

W załączeniu przesyłam następujące uchwały Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, podjęte w dniu 11 grudnia 2014 r.:

- Uchwałę Nr 778//2014 w sprawie wydania opinii o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej na 2015 rok,
- Uchwałę Nr 779//2014 w sprawie wydania opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015-2024.

Z poważaniem

Z-ca Prezesa Izby

Halina Lasota
Halina Lasota

UCHWAŁA Nr 779/2014
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 11 grudnia 2014 r.

w sprawie wydania opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźuchów na lata 2015–2024.

Na podstawie art. 13 pkt 12, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 8 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

1. Adriana Kamedulska - Przewodnicząca
2. Grażyna Radomska - Członek
3. Halina Lasota - Członek

opiniuje **pozytywnie z uwagą** przedłożony przez Burmistrza Koźuchowa projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźuchów na lata 2015–2024.

UZASADNIENIE

Burmistrz Koźuchowa w dniu 17 listopada 2014 r. przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźuchów na lata 2015–2024.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał przedłożone dokumenty pod względem formalno–prawnym i ustalił, co następuje:

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźuchów na lata 2015–2024 przedstawiony został wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2015, zgodnie z dyspozycją art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Projekt zawiera elementy określone w art. 226 wyżej powołanej ustawy o finansach publicznych. Okres, na jaki sporządzono Wieloletnią Prognozę Finansową, spełnia wymogi określone w art. 227 ww. ustawy. Dane Wieloletniej Prognozy Finansowej dla roku 2015 w zakresie, o którym mowa w art. 229 ustawy o finansach publicznych, są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu Gminy Koźuchów na rok 2015.

We wszystkich latach, objętych Wieloletnią Prognozą Finansową, zachowana jest relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Prognoza kwoty długu stanowiąca integralną część Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźuchów sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Zgodnie z danymi wynikającymi z Wieloletniej Prognozy Finansowej łączna kwota długu Gminy Koźuchów na koniec 2015 roku wyniesie 23.230.402,00 zł. Całkowita spłata zadłużenia planowana jest w roku 2024.

Z prognozy kwoty długu i jego spłaty wynika, że w latach 2015–2024 planowana relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów

wartościowych oraz potencjalnych kwot wynikających z udzielonych pożyczek i gwarancji do planowanych dochodów ogółem 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, co wypełnia dyspozycję art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze informacyjnie podaje, że relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2015–2018 jest spełniona po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych z art. 243 ust. 3 i 3a ww. ustawy. Ponadto analizie powinien podlegać nie tylko sam fakt spełnienia bądź niespełnienia relacji z art. 243, lecz także poziom jego spełnienia mierzony różnicą między maksymalnym dopuszczalnym wskaźnikiem limitu spłat a prognozowanym wskaźnikiem spłat (tj. różnicą między prawą a lewą stroną wzoru). Stopień spełnienia przedmiotowej relacji obrazuje poniższa tabela:

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań bez wyłączeń) (lewa strona wzoru)	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
			Średnia z art. 243 uofp z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw.)	Średnia z art. 243 uofp z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	5	(4-3)	(5-3)
2015	11,77%	7,46%	8,54%	8,53%	1,08%	1,07%
2016	8,98%	8,46%	8,61%	8,60%	0,15%	0,14%
2017	7,94%	7,18%	7,54%	7,53%	0,36%	0,35%
2018	8,89%	8,19%	8,44%	8,44%	0,25%	X
2019	8,03%	7,45%	9,13%	9,13%	1,68%	X
2020	6,76%	6,20%	9,45%	9,45%	3,25%	X
2021	4,05%	3,51%	9,67%	9,67%	6,16%	X
2022	3,93%	3,41%	9,74%	9,74%	6,33%	X
2023	2,83%	2,33%	9,65%	9,65%	7,32%	X
2024	2,04%	1,76%	9,42%	9,42%	7,66%	X

Stopień spełnienia relacji na wskazanym wyżej poziomie oznacza niewielkie możliwości zaciągania i spłaty nowych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek lub emisji papierów wartościowych. Należy mieć również na uwadze, że nawet niewielkie obniżenie poziomu dochodów lub zwiększenie wydatków bieżących – biorąc pod uwagę lata 2016–2018 – może spowodować brak spełnienia przez Gminę Koźuchów relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, a tym samym możliwość uchwalenia budżetu, również w latach następnych. Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej jednostki przez Organy Gminy.

Do Wieloletniej Prognozy Finansowej dołączono objaśnienia przyjętych wartości, stosownie do art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych.

W załączniku nr 2 do projektu uchwały wskazano przewidziane do realizacji przedsięwzięcia w rozumieniu art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, zawierające wszystkie dane określone w art. 226 ust. 3 tej ustawy.

Wielkości przyjęte w przedłożonych przez Burmistrza Koźuchowa – Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2015–2024 i uchwale budżetowej na rok 2015, pozwalają na sformułowanie wniosku, że przy realizacji założonych wielkości w roku budżetowym 2015, jak i w następnych latach objętych prognozą – ze wskazaniem poczynionym wyżej w treści niniejszej opinii – zachowane zostaną przepisy ustawy o finansach publicznych dotyczące uchwalania i wykonywania budżetów.

- Jednocześnie Skład Orzekający przedstawia uwagę o następującej treści:
- zadłużenie Gminy Kożuchów obejmuje również kwoty zobowiązania z tytułu kredytu Związku Międzygminnego „EKO-PRZYSZŁOŚĆ” współtworzonego przez Gminę Kożuchów, przypadających do spłaty w latach 2015–2017, podlegające doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy o finansach publicznych – zatem należy wypełnić kol. 9.3 w załączniku Nr 1 dotyczącym Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Wobec powyższego, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia, jak w sentencji niniejszej uchwały.

POUCZENIE

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Niniejsza opinia Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, zgodnie z art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) podlega opublikowaniu w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2011 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 782).

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Adriana Kamedulska

UCHWAŁA Nr 778/2014
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 11 grudnia 2014 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Koźuchowa projekcie uchwały budżetowej Gminy Koźuchów na 2015 rok.

Działając na podstawie art. 13 pkt 3 oraz art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.), art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 8 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

1. Adriana Kamedulska - Przewodnicząca
2. Grażyna Radomska - Członek
3. Halina Lasota - Członek

opiniuje **pozytywnie** przedłożony przez Burmistrza Koźuchowa projekt uchwały budżetowej Gminy Koźuchów na 2015 rok.

UZASADNIENIE

Burmistrz Koźuchowa, zgodnie z dyspozycją art. 238 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze projekt uchwały w sprawie uchwały budżetowej Gminy Koźuchów na 2015 rok wraz z uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał przedłożone dokumenty pod względem formalno-prawnym i ustalił, co następuje:

W ocenie Składu Orzekającego budżet Gminy po stronie dochodów wskazuje źródła dochodów zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1115 ze zm.).

W projekcie budżetu Gminy dochody zostały ustalone w kwocie 46.666.831,00 zł, z podziałem na:

- dochody bieżące w wysokości 40.847.836,00 zł,
- dochody majątkowe w wysokości 5.818.995,00 zł.

W projekcie budżetu zaplanowano wydatki na realizację zadań, zgodnie z art. 216 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w łącznej kwocie 45.658.089,00 zł, z wyodrębnieniem:

- wydatków bieżących w wysokości 38.440.352,00 zł, w tym z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 170.723,23 zł,
- wydatków majątkowych w kwocie 7.217.737,00 zł, w tym z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 5.655.321,00 zł.

Prognozowane dochody i wydatki budżetu Gminy przedstawione zostały zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz art. 235 i art. 236 ustawy o finansach publicznych i sklasyfikowane według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, co odpowiada zapisom zawartym w uchwale Nr LXIII/392/10 Rady Miejskiej w Koźuchowie z dnia 31 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac na projektem uchwały budżetowej Gminy Koźuchów.

Dokonana przez Skład Orzekający ocena prawidłowości sporządzenia projektu uchwały budżetowej na 2015 rok, wskazuje, że zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych, tj. planowane w budżecie na rok 2015 wydatki bieżące nie są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Nie ma zatem przeszkód dla uchwalenia uchwały budżetowej w oparciu o przedstawione w projekcie planowane kwoty dochodów i wydatków bieżących.

Planowany budżet Gminy Kozuchów na rok 2015 zakłada nadwyżkę budżetową w wysokości 1.008.742,00 zł, która zostanie przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Przychody budżetu określono w wysokości 3.750.299,00 zł, natomiast rozchody ustalono w wysokości 4.759.041,00 zł.

W projekcie budżetu ustalono limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 2.000.000,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 3.750.299,00 zł, stosownie do dyspozycji art. 212 ust. 1 pkt 6 w zw. z art. 89 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

W projekcie budżetu zaplanowano, zgodnie z art. 222 ustawy o finansach publicznych, rezerwy – ogólną w wysokości przewidzianej w art. 222 ust. 1 ww. ustawy oraz celowe: na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego, mieszczącą się w limicie określonym w art. 26 ust.4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 1166) oraz oświatową. Suma rezerw celowych została zaplanowana zgodnie z dyspozycją art. 222 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, tj. w wysokości nie przekraczającej 5% wydatków budżetu.

W projekcie uchwały budżetowej ustalono, zgodnie z art. 237 ustawy o finansach publicznych, dochody i wydatki obejmujące:

- realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych odrębnymi ustawami,
- związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,
- dochody z opłat z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki budżetu na realizację zadań ujętych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii,
- dochody związane z gromadzeniem środków z tytułu kar i opłat za korzystanie ze środowiska oraz wydatki na sfinansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej,
- dochody uzyskane z grzywien nałożonych za naruszenie przepisów ruchu drogowego ujawnione za pomocą urządzeń rejestrujących oraz wydatki na sfinansowanie zadań, o których mowa w art. 20d ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych,

W celu realizacji uchwały o wyrażeniu zgody przez Radę Miejską w Kozuchowie na utworzenie funduszu sołeckiego w 2015 roku, w projekcie uchwały budżetowej zostały wyodrębnione środki na ten cel.

W wydatkach budżetu zaplanowano kwoty dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych i jednostek spoza sektora finansów publicznych. Zestawienie planowanych kwot dotacji, zgodnie z art. 214 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, stanowi załącznik do projektu uchwały budżetowej.

W projekcie uchwały budżetowej określono upoważnienia dla Burmistrza, w tym upoważnienie do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie przejściowego deficytu budżetu w wysokości odpowiadającej wyznaczonemu limitowi z tego tytułu.

Wraz z projektem uchwały budżetowej, zgodnie z art. 238 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, Burmistrz Kozuchowa przedłożył uzasadnienie oraz materiały informacyjne, wymagane uchwałą Nr LXIII/392/10 Rady Miejskiej w Kozuchowie z dnia 31 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac na projektem uchwały budżetowej Gminy Kozuchów.

Zdaniem Składu Orzekającego przedłożony przez Burmistrza Kozuchowa projekt uchwały budżetowej Gminy Kozuchów na 2015 rok opracowany został zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia, jak w sentencji niniejszej uchwały.

POUCZENIE

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Adriana Kamedulska