

**Uchwała SO-0957/42/10/Ln/2014**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**

**z dnia 10 grudnia 2014 rok**

**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świeciechowa**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 roku ze zmianami w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Zdzisław Drost

działając na podstawie art. 13 pkt. 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r., poz. 1113 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Świeciechowa projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015-2023

**opinię pozytywną z uwagą jak w punkcie III uzasadnienia**

#### **UZASADNIENIE**

##### **I.**

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015 – 2023 Gminy został przedłożony tutejszej Izbie dniu 14 listopada 2014 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2015 rok uchwałami obojętnymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2014 roku, uchwałą budżetową na 2014 rok.

##### **II.**

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Przyjęte w projekcie wartości oraz ich objaśnienia uprawdopodobniają realizm wieloletniej prognozy finansowej Gminy.
2. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.
3. Z projektu wynika, że okres objęty WPF odpowiada okresowi na jaki przyjęto limity wydatków na realizację ujętych w prognozie przedsięwzięć, a prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres na

który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.

4. W okresie objętym prognozą, tj. w latach 2015-2023 zachowana zostaje relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych obliczona w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy.
5. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.
6. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych w zakresie danych dotyczących roku 2015.

### III.

W załączniku Nr 1 – „Wieloletnia Prognoza Finansowa”, został przedstawiony szczegółowy kształt i zakres danych budżetowych na lata 2015-2023. Analiza kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wskazuje, że w całym okresie prognozy relacja ta będzie zachowana. W roku 2015 różnica pomiędzy wskaźnikiem dopuszczalnym (10,56%) a planowanym (6,21%) wynosi 4,35 punktu procentowego (pp). Z kolei w latach następnych różnica pomiędzy wskaźnikiem dopuszczalnym a wskaźnikiem planowanym jest znacznie wyższa. Należy jednak zauważyć, że Jednostka w całym okresie prognozy zaplanowała na wysokim poziomie dochody majątkowe (pozycja 1.2). W całym okresie prognozy Gmina planuje pozyskać znaczne dochody ze sprzedaży majątku, to znaczy w roku 2015 na poziomie 893.364,00zł, nieznacznie niższe w latach 2016-2022, a w roku 2023 w kwocie 906.254,00zł. W latach 2015-2019 Jednostka zamierza pozyskać także dochody z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje. W roku 2015 stanowią one kwotę 47.110,00zł. W latach następnych są to znacznie wyższe kwoty, to znaczy 2.000.000,00zł w 2016 roku, 3.500.000,00zł w roku 2019 oraz po 1.100.000,00zł w latach 2018 i 2019. W załączonych objaśnieniach Jednostka uprawdopodobniła możliwość osiągnięcia zakładanych dochodów majątkowych, stwierdzając: „*Natomiast dochody ze sprzedaży majątku komunalnego określono na podstawie zasobów Gminy, które w latach następnych będą wystawione do sprzedaży. Gmina posiada w różnych miejscowościach łącznie ok. 45 ha gruntów, głównie gruntów rolnych, które są oddane w dzierżawę. W Świąciechowie gmina posiada 7,5 ha gruntów przeznaczonych w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego pod przemysł, rzemiosło, składy, handel hurtowy, usługi ciężkie. Tereny te położone są przy granicy z miastem Leszmem, ponadto w pobliżu tych terenów będzie przebiegała trasa planowanej drogi ekspresowej S5. Z uwagi na położenie, tereny te będą atrakcyjne dla przyszłych inwestorów. Wielkości dochodów ze sprzedaży mienia w poszczególnych latach w WPF odzwierciedlają więc realne możliwości ich pozyskania przez gminę. W dochodach budżetowych w latach 2016-2019 zaplanowano dotacje ze środków unijnych na przedsięwzięcia inwestycyjne z nowej perspektywy finansowej programów unijnych na lata 2014-2020*”. W obecnej sytuacji gospodarczej trzeba mieć jednak na względzie, że mogą zaistnieć okoliczności, które spowodują, że Jednostka nie osiągnie spodziewanych dochodów bądź zrealizuje je w niższej wysokości.

Analiza sprawozdania budżetowego Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września 2014 roku” wykazała, że Jednostka osiągnęła dochody ze sprzedaży mienia w kwocie 270.789,99zł, przy planie 803.750,00zł, co stanowi 33,69% planu. Niezrealizowanie omawianych dochodów będzie miało wpływ na kształtowanie się w roku 2014 i w latach następnych dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy. Na kształt wskaźnika wpływ będzie miało także zaciąganie zobowiązań zwrotnych w kolejnych latach.

Analiza załącznika Nr 1 „Wieloletnia Prognoza Finansowa” wykazała, że niezgodnie z zapisami w projekcie uchwały budżetowej na 2015 rok wskazano źródła sfinansowania deficytu. W § 3 projektu uchwały budżetowej na rok 2015 stwierdzono, że: „Deficyt budżetu w kwocie 678.236,00zł sfinansowany zostanie przychodami z pożyczek krajowych”, z kolei w załączniku Nr 1 do WPF jako źródła pokrycia deficytu wskazano na wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 1 pkt 6 ustawy, w kwocie 192.520,00zł (pozycja 5.2.1) oraz na kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych w kwocie 485.716,00zł (pozycja 4.3.1).

Ponadto dla następujących przedsięwzięć ujętych w załączniku Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć” błędnie określono limit zobowiązań, to znaczy:

- dla zadania pod pozycją 1.3.1.1 „Mały Mistrz – poprawa sprawności fizycznej dzieci klas I-III w ZS w Świąciechowie” limit zobowiązań wykazano w kwocie 7.600,00zł zamiast 5.350,00zł, jak wynika z limitu wydatków na lata 2015 i 2016,
- dla zadania pod pozycją 1.3.2.6 „Zagospodarowanie przestrzeni publicznej – rynku w m. Świąciechowa – zaspokojenie potrzeb społecznych i kulturalnych mieszkańców” limit zobowiązań wykazano w kwocie 301.000,00zł zamiast 135.000,00zł, jak wynika z limitu wydatków na rok 2015.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego

  
Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia