

**Uchwała Nr SO-0957/ 8/7/Ko/2014**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 24 listopada 2014 roku**

**w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej**  
**Gminy i Miasta Rychwał na lata 2015-2023.**

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

Przewodnicząca: Renata Konowalek

Członkowie: Zofia Ligocka

Leszek Maciejewski

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 2012 r., poz. 1113 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Rychwał projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015 – 2023

***opinię pozytywną***  
***z uwagą jak w pkt III.2 uzasadnienia opinii.***

**U z a s a d n i e n i e**

- I. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015 – 2023 Gminy i Miasta Rychwał został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 14 listopada 2014 roku.  
Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2014 rok i zmianami do niej, projektem uchwały budżetowej na 2015 rok, uchwałami obojętnymi mającymi wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2013 r. i 30.09.2014 r.
- II. 1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885 ze zm.).  
Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.  
2. Z projektu wynika, że prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.  
3. Z przedstawionych w projekcie danych wynika, że w latach 2015 - 2023 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.  
4. 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. Skład Orzekający formułuje następujące uwagi odnośnie przedłożonego projektu:
  1. w postanowieniu § 6 projektu uchwały w sprawie ustalenia WPF zapisano iż „*Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2015 r.*”. Treść wspomnianego postanowienia jest właściwa tylko w sytuacji, gdy WPF będzie uchwalany w styczniu 2015 roku. W przypadku, gdy WPF zostanie uchwalony w 2014 roku należy zamieścić postanowienie o wejściu w życie o treści: „*Uchwała wchodzi w życie z dniem 01 stycznia 2015 r.*”;
  2. zakładane na 2015 rok wysokości: dochodów budżetu, dochodów bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku, wydatków bieżących, a także zakładane kwoty spłat rat kapitałowych i

odsetek od zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek, powodują, że w latach 2015 i 2016 różnica pomiędzy wskaźnikami, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (maksymalnym i planowanym), jest nieduża i wynosi odpowiednio: 0,30 i 0,01 punktu procentowego (pp). W tych latach występuje zatem zagrożenie przekroczenia wskaźnika maksymalnego. Poprawa następuje w roku 2017, kiedy to różnica pomiędzy wskaźnikami, maksymalnym i planowanym wyniesie 0,52 pp.

Skład Orzekający wskazuje, że na wysokość wskaźników w latach spłaty istotny wpływ będą miały wielkości zrealizowane w budżecie roku 2014 i lat następnych. Ważne jest dołożenie wszelkich starań by wykonane wydatki bieżące nie odbiegały „in plus” od wartości planowanych, a dochody nie odbiegały „in minus” od wartości planowanych, zwłaszcza, że:

- na 2015 rok zaplanowano dochody z tytułu podatku od nieruchomości w łącznej wysokości 1.990.000 zł, co stanowi wzrost planu w stosunku do III kwartału 2014r. o 49%. Z objaśnień do projektu WPF wynika, że : (...) *W bieżącym roku zostały podjęte uchwały w sprawie zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy i Miasta Rychwał. Przekształcono tereny przeznaczone pod siłownie wiatrowe. Wydano na wniosek decyzję środowiskową w sprawie usytuowania na terenie Gminy 7 turbin wiatrowych.... Dochód z tego tytułu zaplanowano na II półrocze 2015 roku*". Natomiast stosownie do sprawozdania Rb-27S sporządzonego przez Gminę na koniec III kwartału 2014r., na 2014 rok zaplanowane zostały dochody w § 0310 na łączną kwotę 1.335.000 zł, przy planowanych należnościach – 1.468.518,95 zł, natomiast na koniec III kwartału wykonano dochody z tego tytułu w wysokości 1.013.244,29 zł i wystąpiły należności w kwocie 458.117,33 zł, w tym zaległości – 138.897,07 zł i nadpłaty – 2.842,67 zł. W związku z brakiem bardziej szczegółowych informacji, powyższe, w ocenie Składu Orzekającego budzi wątpliwości co do możliwości pozyskania wspomnianych dochodów w założonej wysokości;
- w kolumnie 1.2.1 wykazano dla 2015 r. dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 650.000 zł. Z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej na 2015 r. wynika, że w 2015 r. planuje się do sprzedaży nieruchomości: działkę niezabudowaną ul Żurawin – 3.100 zł, dwie działki w Dąbroszynie – 46.700 zł, *nieruchomość zabudowaną po ZGKiM – 555.200 zł*, działkę zabudowaną przy Placu Wolności 21 – 45.000 zł. Skład Orzekający zauważa, że w dochodach budżetu 2014 r. zaplanowane zostały wpływy z tytułu odpłatnego nabycia nieruchomości w wysokości 450.000 zł, które wykonane zostały na koniec trzeciego kwartału 2014 r. w wysokości 40.672,50 zł (9,04%), a ponadto nieruchomość zabudowana po ZGKiM była planowana do sprzedaży w latach poprzednich (w 2014r., w 2013r. i w 2012r.), jednak sprzedaż nie doszła do skutku mimo wielokrotnie ogłaszanych przetargów na jej zbycie. Z objaśnień dołączonych do projektu WPF wynika, że : *W 2014 roku wystąpiły znaczne trudności ze sprzedażą mienia gminnego, jednak w miesiącu listopadzie w wyniku przeprowadzonego przetargu wyłoniono nabywcę na część majątku gminnego, które powiększą wpływy z tego tytułu*".

Wynika, że planowane dochody ze sprzedaży majątku mogą okazać się trudne do wykonania. Zatem dochody te mogą okazać się mało realistyczne. Ponadto wartość tych samych nieruchomości planowanych do sprzedaży została ujęta w planowanych dochodach majątkowych zarówno w 2013 r. i 2014r. jak i w 2015 r. i rzutuje na wyliczony w projekcie WPF wskaźnik z art. 243 ustawy o finansach publicznych (zawyża go).

W związku z powyższym, w tym zakresie Skład Orzekający formułuje uwagę.

3. w załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie WPF, określającym prognozowane dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki lub sposób finansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu:
  - w 2015 roku wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ( pozycja 11.1) wykazano w kwocie 12.830.000 zł, podczas gdy z załącznika Nr 2 do projektu uchwały budżetowej wynika kwota 12.834.526,28 zł,
  - w 2015 roku wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego (pozycja 11.2) wykazano w kwocie 3.050.000 zł, podczas gdy z załącznika Nr 2 do projektu uchwały budżetowej wynika kwota 3.039.259 zł,
  - dla 2015r. wykazano w pozycji 11.4 „wydatki inwestycyjne kontynuowane” kwotę 0 zł, a w kolumnie „Nowe wydatki inwestycyjne” kwotę 1.561.218 zł, a stosownie do projektu uchwały budżetowej Gmina planuje wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne na kwotę 897.600 zł (bez rezerw celowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne)

- w 2015 roku dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków ...( poz. 12.1) nie wykazano danych, podczas gdy z załącznika Nr 1 do projektu uchwały budżetowej wynika kwota 100.468 zł,
- w 2015 roku „dochody bieżące na programy, projekty... określone w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy” pozycja 12.1.1 nie wykazano danych, podczas gdy z załącznika Nr 1 do projektu uchwały budżetowej wynika kwota 95.413 zł,
- w 2015 roku „dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków...” (poz. 12.2) wykazano kwotę 152.900 zł, podczas gdy z załącznika Nr 1 do projektu uchwały budżetowej wynika kwota 383.053 zł,
- w 2015 roku „dochody majątkowe na programy, projekty ... środki określone w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy” (poz. 12.2.1) wykazano kwotę 152.900 zł, podczas gdy z załącznika Nr 1 do projektu uchwały budżetowej wynika kwota 383.053 zł,
- w 2015 roku „wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków...” nie wykazano danych, podczas gdy z załącznika Nr 2 do projektu uchwały budżetowej wynika kwota 100.468 zł,
- w 2015 roku „wydatki bieżące na programy, projekty .... określone w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy” /majątkowe/ (pozycja 12.3.1) nie wykazano danych, podczas gdy z załącznika Nr 2 do projektu uchwały budżetowej wynika kwota 95.413 zł.

Skład Orzekający wskazuje równocześnie, że nawet przy zachowaniu wymaganych wskaźników oraz zachowanej relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, trudno przewidzieć, jakie jeszcze w praktyce wystąpią bądź mogą wystąpić inne zdarzenia i okoliczności mające wpływ na długoterminowe zobowiązania Miasta i Gminy.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
*Renata Konowalek*