

z dnia 2 grudnia 2014r.

**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy
Ostroróg**

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 zm. w osobach:

Przewodniczący: Aldona Pruska
Członkowie: Aniela Michalec
Karol Chyra

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 Burmistrza Miasta i Gminy Ostroróg projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015-2020

**opinię pozytywną
z zastrzeżeniem zawartym w pkt I 1.6.
oraz uwagami zawartymi w pkt II**

UZASADNIENIE

I. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015 – 2020 Miasta i Gminy Ostroróg został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 14 listopada 2014r.

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

1.1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych.

1.2. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych tj. planowane wydatki bieżące są niższe niż planowane dochody bieżące.

- 1.3. 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.
- 1.4. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.
- 1.5. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w projekcie uchwały wieloletniej prognozy finansowej zamieszczono postanowienie § 5 „Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2015r.”, którego treść jest właściwa tylko w sytuacji, gdy nowa wieloletnia prognoza finansowa będzie uchwalana w styczniu 2015 roku. Dodatkowo należy podnieść, iż w § 4 zamieszczono postanowienie o utracie mocy uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014-2019, która to uchwała winna obowiązywać do końca roku budżetowego, zaś w przypadku podjęcia nowej uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej w styczniu - do dnia podjęcia nowej uchwały. Zatem, jeżeli uchwała Rady w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015 - 2020 będzie podejmowana w 2014 roku to należy zamieścić postanowienie o jej wejściu w życie np. o treści „Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 roku”.
- 1.6. Do przedstawionego projektu uchwały Skład Orzekający wnosi następujące zastrzeżenie:
W latach 2015 - 2020 wyliczony na podstawie planowanych kwot z III kwartału, wskaźnik spłaty zobowiązań w stosunku do maksymalnie ustawowo dopuszczalnego wskaźnika kształtuje się następująco:

| Rok | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|-----------------------------------------------------------|--------------|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań | 7,45 | 9,35 | 9,68 | 9,35 | 7,67 | 2,45 |
| Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 u.f.p. | 10,29 | 9,37 | 11,56 | 11,48 | 16,69 | 16,69 |

W latach 2015 - 2020 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Nie mniej jednak, w ocenie Składu Orzekającego, zachowanie wskaźnika, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2016 może być zagrożone, bowiem wskaźnik planowanej łącznej kwoty zobowiązań o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych do dochodów ogółem wynosi **9,35%**, natomiast dopuszczalny maksymalny wskaźnik spłaty zobowiązań w oparciu o planowane dochody III kwartału roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi **9,37%** (różnica to zaledwie **0,02%**).

W związku z tym, że wielkość realizowanych dochodów będzie rzutowała na relacje, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach następnych, należy na bieżąco

analizować oraz monitorować planowane dochody i ich wykonanie tak, aby była możliwość realizacji planowanych wydatków, rozchodów przy zachowanej relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

II. Skład Orzekający zwraca uwagę, że:

1. z § 1 projektu uchwały wynika, że Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta i Gminy Ostroróg na lata 2015 – 2020 uchwalono zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały. Ze wskazanego załącznika wynika, że kwota długu w poszczególnych latach przedstawia się następująco:

| 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|--------------|--------------|--------------|-----------|---------|------|
| 4.767.313,01 | 3.657.313,01 | 2.317.313,01 | 1.117.318 | 167.318 | 0 |

Podczas gdy z wyliczenia wynika, iż kwota długu przedstawia się następująco:

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------|------|
| | 4.767.318 | 3.657.318 | 2.317.318 | 1.117.323 | 167.323 | 5 |
| Różnica | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |

2. wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane wykazano w kwocie 5.945.613,-zł, podczas gdy w projekcie budżetu na rok 2015 wydatki z w/w tytułu zaplanowano w wysokości 5.935.613,-zł.
3. W załączniku nr 2 pn „Wykaz przedsięwzięć do WPF”, w części pn „Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1) wykazano zadanie pn „Budowa kanalizacji sanitarnej w mieście i gminie Ostroróg” podczas gdy z zał. Nr 5 pt „Plan zadań inwestycyjnych” do uchwały w sprawie projektu budżetu na 2015 rok wynika, że wydatki na w/w zadanie sklasyfikowano w dz. 900, rozdz. 90001 w § 5057 w wysokości: 604.592,-zł i w § 6059 w wysokości: 1.007.652,-zł, a zatem z udziałem środków w ramach PROW w związku z podpisaną umową.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca

Składu Orzekającego

Aldona Pruska
Aldona Pruska

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