

Uchwała SO- 0957/46/8/Ko/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 9 grudnia 2013 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Miłosław na lata 2014-2027

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: Leszek Maciejewski

Członkowie: Zofia Ligocka

Józef Goździkiewicz

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), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Miłosław projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014-2027

opinię pozytywną z zastrzeżeniami

Uzasadnienie

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014 – 2027 Miasta i Gminy Miłosław został przedłożony tut. Izbie dniu 15 listopada 2013 r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2014 rok, uchwałami obołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2013 rok i uchwałą budżetową na 2013 rok.

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 2013 r., poz. 885 ze zm.). Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą finansową zapewniają przestrzeganie zasady o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych za wyjątkiem, o których mowa w **pkt III. 1**

2. 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.

3. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, że w roku 2014 i w latach następnych zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zachowanie relacji wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych zostało zachowane przy założeniu uzyskania w poszczególnych latach odpowiednich dochodów ze sprzedaży mienia w tym uzyskania ich w roku 2013. I tak dochody te (wiersz 1.2.1) w roku 2014 zaplanowane zostały w wysokości 727.000,00 zł, w roku 2015 w wysokości 680.800,00 zł, w 2016 roku w wysokości 450.000,00 zł oraz w latach następnych aż do roku 2027 w wysokości od 190.000,00 zł do 100.000,00 zł. Relacje wynikające z art. 243 ustawy o finansach publicznych zarówno dla roku 2014 i lat następnych zostały zachowane jedynie przy tak zaplanowanych dochodach ze sprzedaży mienia komunalnego w tym i zaplanowanych na 2013 rok. W przypadku nie uzyskania dochodów ze sprzedaży mienia za rok 2013 nie zostaną zachowane relacje wynikające z art. 243 ustawy, budżet nie zostanie zbilansowany. Wskazane byłyby zaplanowanie innego realnego źródła dochodów lub/i wprowadzenie ograniczeń wydatków w wysokościach nie zagrażających wykonywaniu zadań ustawowych. Skład Orzekający przypomina, że wg Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 września 2013 roku w dz. 700 w rozdz. 70005 w § 0770 plan 1.595.550,00 zł wykonanie 55.843,20 zł. Skład Orzekający ponownie przypomina, że planowane dochody powinny być realistyczne. Z uwagi na powyższe Skład Orzekający wyraża zastrzeżenie.

4. W postanowieniach projektu uchwały w sprawie WPF nie przewidziano upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań w związku z realizacją przedsięwzięć zaplanowanych w załączniku do projektu uchwały.
5. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych dotyczących roku 2014, za wyjątkiem wymienionych w **pkt III**

III.

Skład Orzekający formułuje następujące uwagi odnośnie przedłożonego projektu:

1. Zaplanowane zostały dochody ze sprzedaży majątku (§ 0770, 0780, 0870) w wysokości 727.000,00 zł. W objaśnieniach do uchwały budżetowej Burmistrz wyjaśnił, że zaplanowane zostały dochody ze sprzedaży działki niezabudowanej – 700.000,00 zł, raty ze sprzedaży lokali mieszkalnych – 20.000,00 zł i sprzedaż składników majątkowych – 7.000,00 zł.

Skład Orzekający zauważa, że planowanie w projekcie budżetu nowych zadań majątkowych przy mało realistycznych dochodach ze sprzedaż mienia oraz przy planowanych rozchodach w wysokości 700.000,00 zł może okazać się mało realistyczne.

2. Wystąpiły rozbieżności pomiędzy projektem WPF a projektem budżetu na 2014 rok:

- w wierszu 11.1 wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (suma §§ 401,404, 410,411,412,417): wg WPF jest 12.715.060,00 zł, a zgodnie z projektem jest 12.686.472,00 zł - różnica 28.588 zł,
- w wierszu 11.4 i 11.5 wydatki inwestycyjne kontynuowane i nowe wydatki inwestycyjne (suma § 6050, 606) w WPF nie wykazano, a w projekcie jest 275.767,00 zł,
- w wierszu 12.2 i 12.2.1 dochody majątkowe na programy lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (§ 6298) w WPF nie wykazano, a w projekcie jest 151.782,00 zł,
- w wierszu 12.3 wydatki bieżące na programy i projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 (§ 3119) w WPF nie wykazano, a w projekcie jest 18.000,00 zł,
- w wierszu 12.4 Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 (suma § 6058 i 6059) w WPF nie wykazano, a w projekcie jest 233.367,00 zł,
- w wierszu 12.4.1 wydatki majątkowe finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (§ 6058) w WPF nie wykazano, a w projekcie jest 151.782,00 zł.

3. w wykazie przedsięwzięć do WPF dla zadania „partycypacja w unieszkodliwianiu odpadów komunalnych dla gmin objętych porozumieniem wraz z budową Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Lulkowie nieprawidłowo ustalono limit zobowiązań w wysokości 846.498,63 zł tj. wyższej o 21.416,79 zł od sumy limitu w roku 2014 i 2014 (592.164 zł + 232.917,84 zł = 825.081,84 zł)

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący

Składu Orzekającego

Leszek Maciejewski

Leszek Maciejewski

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

Otrzymują:

1. Burmistrz Gminy i Miasta Miłosław
2. Przewodniczący Rady Miejskiej w Miłosławiu
3. a/a