

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 9 grudnia 2014 r.

**w sprawie opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej
Gminy Rąbino na lata 2015-2024**

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.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie** w osobach:

1. Jolanta Włodarek - Przewodnicząca
2. Ewa Wójcik - Członek
3. Helena Rokowska - Członek

wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Rąbino projekcie zmiany wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015-2024

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Projekt uchwały w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rąbino na lata 2015-2024 został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 14 listopada 2014 r. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2015 r., uchwałami ośroboodżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2014 r., uchwałą budżetową na 2014 r.

I. Ocena formalna projektu

1. Przedłożony projekt opracowano w terminie sporządzania projektu budżetu. Projekt zawiera część normatywną, w tym upoważnienia dla Wójta do zaciągania zobowiązań na realizację przedsięwzięć i z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
2. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych.

II. Ocena merytoryczna projektu

1. Przyjęte w projekcie wartości oraz ich objaśnienia uprawdopodobniają realizm wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rąbino, za wyjątkiem uwagi wykazanej w punkcie III ppkt 1.
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 projektem wieloletniej prognozy finansowej odpowiada okresowi, na jaki przyjęto limity wydatków na realizację ujętych w prognozie przedsięwzięć, a prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje z art. 227 ustawy o finansach publicznych.
4. Na podstawie prognozy długu ustalono, że informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu wyłączeń wykazanych w wierszu nr 5.1.1. załącznika nr 1 do projektu uchwały w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy - w latach **2015-2024 zostanie spełniona**.
5. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.
6. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej na 2015 r. w zakresie wymaganym przepisem art. 229 ustawy o finansach publicznych.

III. 1. Skład Orzekający w wyniku przeprowadzonej analizy prognozowanych dochodów stwierdził, że w latach 2015-2024 plan ogólnych dochodów utrzymuje się w zrównoważonej i bezpiecznej do wykonania wysokości, za wyjątkiem subwencji ogólnej, której wysokość:

- w 2017 r. stanowi 116,0% wielkości przewidywanej w 2016 r.,
- w 2018 r. stanowi 119,2% wielkości przewidywanej w 2017 r.

Ogółem w latach 2017-2018 prognozowany wzrost dochodów ze wskazanego źródła wynosi 1 562 335,00 zł, gdy w poprzednich latach 2014-2016 wzrost ten stanowi jedynie 236 401,00 zł. Ponieważ w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej nie uzasadniono przyczyny tak drastycznego wzrostu subwencji ogólnej, co istotne w wybiórczo wybranych 2 lat całego okresu prognozy, Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność urealnienia dochodów z analizowanego źródła.

Powyższa uwaga ma istotny wpływ na zwiększone dochody w kwocie ogólnej budżetu w latach 2017-2018, co przedstawiono w poniższej tabeli:

ROK BUDŻETOWY	DOCHODY OGÓŁEM	wskaźnik dynamiki
2013	13 521 297,95	x
2014	12 696 663,64	93,9%
2015	11 497 236,00	90,6%
2016	12 500 000,00	108,7%
2017	15 200 000,00	121,6%
2018	15 500 000,00	102,0%
2019	15 595 000,00	100,6%
2020	15 700 000,00	100,7%
2021	15 847 807,00	100,9%
2022	16 168 265,00	102,0%
2023	16 496 947,00	102,0%
2024	17 000 000,00	103,0%

W 2018 r. wzrost dochodów w kwocie ogólnej nie jest zauważalny, gdyż jednoczesnemu zmniejszeniu uległy planowane wpływy z udziału samorządu w podatku dochodowym od osób fizycznych.

2. Na podstawie sprawozdań Rb-Z i Rb-28S złożonych za III kwartał 2014 r. nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych. W zobowiązaniach niewymagalnych wykazywana jest kwota 4 483 511,99 zł, tj. umowa wykupu wierzytelności, która spłacana jest do 2023 r. w rocznych budżetach Gminy wydatkami (39,81% planowanych wydatków). Poza tym istotne znaczenie dla finansów Gminy ma wpływ wartość potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń, która na 30.09.2014 r. wynosi 3 859 833,00 zł.

3. Skład Orzekający, dysponując sprawozdaniami budżetowymi Gminy sporządzonymi za okres od początku roku do 30 września 2014 r. przekazanymi do Izby ustalił, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych przewidywana w wieloletniej prognozie finansowej w latach 2015-2024 będzie kształtowała się następująco:

ROK BUDŻETOWY	PROGNOZOWANY WSKAŹNIK SPŁATY ZOBOWIĄZAŃ	DOPUSZCZALNY LIMIT	RÓŻNICA
2015	1,87	3,72	1,85
2016	1,47	5,65	4,18
2017	3,00	5,75	2,75
2018	3,63	7,24	3,61
2019	3,47	5,38	1,91
2020	3,30	4,85	1,55
2021	2,34	4,72	2,38
2022	0,74	4,36	3,62
2023	0,06	4,07	4,01
2024	0,05	2,96	2,91

Analiza projektu zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy wskazuje w latach 2015-2024 na spełnienie wskaźnika spłaty zobowiązań określonych w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym nastąpi przekroczenie relacji łącznej spłaty zobowiązań do planowanych dochodów ogółem budżetu. W latach 2015-2024 istnieje tzw. „margines bezpieczeństwa” w zakresie spłaty zadłużenia, tj. spełnienia wymogu określonego w art. 243 ww. ustawy. Jednak z uwagi na znaczne obciążenia budżetu Gminy Rąbino wydatkami z tytułu umowy wykupu wierzytelności oraz wartości potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń, a także mając na względzie informację wskazaną w punkcie III ppkt 1, Skład Orzekający zauważa konieczność monitorowania na bieżąco poziomu realizowania wielkości mających wpływ na zachowanie relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, zwłaszcza pozyskiwanie planowanych dochodów i utrzymania efektywności w gospodarowaniu wydatkami.

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Uchwała podlega publikacji w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania przez jednostkę samorządu terytorialnego, stosownie do art. 246 ust. 2 w związku z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych – tj. na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. Nr 112, poz. 1198, ze zm.).

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek