

7.5. Ofm...
12.12.2017

URZĄD MIEJSKI w Stawiskach	
W P L Y N Ę Ł O	
dn.	2017 -12- 12
Nr	59/12/17
Zaś
podpis

UCHWAŁA Nr II-00311- 69/17

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 8 grudnia 2017 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia
Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stawiski na lata 2018-2030**

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 561), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) oraz Zarządzenia Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach Zamiejscowych w Łomży i Suwałkach:

Skład Orzekający w osobach:

Paweł Gałko	- przewodniczący
Agnieszka Gerasimiuk	- członek
Dariusz Renczyński	- członek

opiniuje

projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stawiski na lata 2018-2030 przedłożony przez Burmistrza Stawisk, przekazując jednocześnie zastrzeżenie i uwagi zawarte w poniższym uzasadnieniu

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stawiski na lata 2018-2030 (wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2018 – 2022), zawartym w zarządzeniu Nr 64.2017 Burmistrza Stawisk z dnia 15 listopada 2017 r. (data wpływu do RIO: 15.11.2017 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Gminy Stawiski na rok 2018, przyjętego zarządzeniem Nr 65.2017 Burmistrza Stawisk z dnia 15 listopada 2017 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stawiski na lata 2018-2030 (wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2018 – 2022) spełnia wymagania formalne w zakresie kompletności przedmiotu regulacji określone w przepisach art. 226, art. 227 i art. 229 ustawy o finansach publicznych oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92). Przyjęte dla roku 2018 podstawowe wielkości znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2018 rok i są z nim zgodne.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w kwocie 26.504.231 zł, w tym: dochody bieżące 24.125.174 zł; dochody majątkowe: 2.379.057 zł oraz wydatki ogółem w wysokości 25.224.231 zł, w tym: wydatki bieżące: 22.058.810 zł; wydatki majątkowe 3.165.421 zł. Gmina Stawiski planuje na 2018 rok nadwyżkę budżetu w wysokości 1.280.000 zł, która zgodnie z §5 treści projektu uchwały budżetowej ma być przeznaczona na spłatę wcześniej

zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów oraz na wykup obligacji. Łączna kwota rozchodów wynosi 1.280.000 zł, w tym spłata rat kredytu długoterminowego w kwocie 960.000 zł oraz wykup wyemitowanych obligacji w kwocie 320.000 zł. Projekt budżetu nie przewiduje przychodów.

Z określonych w projekcie WPF wartości wynika, iż w roku 2018, jak i kolejnych latach objętych prognozą spłaty długu, nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W planowanym budżecie roku 2018 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych nie przekracza średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji, o której mowa w tym przepisie i wynosi 5,57% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2017 r. stanowiącym 7,14% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 7,05%).

Gmina Stawiski zamierza spłacać zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2022 roku. W okresie objętym WPF nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zaciągania długu publicznego). Najwyższa kwota długu ma wystąpić na koniec 2018 r. w wysokości 5.454.521 zł, w kolejnych latach jej wielkość ma sukcesywnie maleć. Kwota długu na koniec roku 2018 w stosunku do planowanych dochodów ogółem wyniesie 20,58%.

Według założeń przedłożonego projektu WPF Gmina ma osiągać poczynając od 2018 roku dodatnie wyniki budżetów (kol. 3 wpf), które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu (kol. 10 – 10.1 wpf). Ponadto w kolejnych latach zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Jak tego wymagają przepisy art. 226 ustawy o finansach publicznych, wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna, do wieloletniej prognozy finansowej powinny też być dołączone objaśnienia przyjętych wartości. Przedłożony projekt wieloletniej prognozy finansowej Gminy Stawiski, nie zawiera zdaniem Składu Orzekającego wystarczających objaśnień, wskazujących w należyтым stopniu na zachowanie wymogu realistyczności prognozy. W załączniku Nr 2 do zarządzenia Nr 64.2017 Burmistrza Stawisk z dnia 15 listopada 2017 r. - "Objaśnienia..." ustosunkowano się do przyjętych prognoz bardzo lakonicznie i ogólnikowo wskazując jednym zdaniem, iż: w *Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Stawiski na lata 2018 – 2030 założono przeciętny wzrost dochodów i wydatków budżetowych w granicach ok. 1%*. Zaznaczyć należy, iż zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych założenia przyjętych wartości powinny być szczegółowo przedstawione (opisane) w Objaśnieniach dołączonych do wieloletniej prognozy finansowej.

Projekcje tzw. nadwyżek operacyjnych (dodatnia różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) ujęte w okresie, na który sporządzono wieloletnią prognozę finansową, tj. 2018 – 2030 kształtują się na poziomie od 2.066.364 zł w roku 2018 do 2.558.360 zł w roku 2019 i znacznie odbiegają od danych historycznych. Nadwyżka operacyjna w latach 2011 – 2017 wynosiła odpowiednio:

- | | |
|------------------|------------------|
| – wykonanie 2011 | 1.143.153,79 zł; |
| – wykonanie 2012 | 2.015.753,14 zł; |

- wykonanie 2013	1.055.388,52 zł;
- wykonanie 2014	992.883,10 zł;
- wykonanie 2015	1.365.589,70 zł;
- wykonanie 2016	2.205.359,10 zł;
- przewidywane wykonanie 2017	1.528.469 zł.

Zakłada się wzrost powyższej wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2017 o 35,19% w roku 2018 oraz o 67,38% w roku 2019. Powyższa dynamika również nie znajduje odniesienia w objaśnieniach dołączonych do wieloletniej prognozy finansowej.

Zastrzec należy, iż niezrealizowanie przyjętych dochodów bieżących oraz wydatków bieżących w założonych wysokościach może wpłynąć negatywnie na kształtowanie się relacji z art. 243 u.f.p. w latach przyszłych. Na szczególną uwagę zasługują lata 2018 – 2019, których przyjęte prognozy warunkują spełnienie relacji w roku 2020 (różnica pomiędzy maksymalnym dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty, a wskaźnikiem planowanym wynosi zaledwie 0,76%). Podejmując uchwałę w sprawie WPF Rada Miejska w Stawiskach powinna być przekonana, że prognozowane wartości dochodów i wydatków na lata objęte prognozą są realistyczne i uwzględniają specyfikę i uwarunkowania wewnętrzne Gminy.

Konieczne jest nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przyjętych w prognozie wieloletniej celem zachowania właściwych relacji dla możliwości obsługi zaciągniętego długu publicznego. Niewykonanie wartości istotnych z punktu widzenia ustalania dopuszczalnych w poszczególnych latach wskaźników spłaty zobowiązań może w sposób istotny zagrozić prawidłowości uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach.

W odniesieniu do merytorycznej i formalnej poprawności projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stawiski na lata 2018-2030 Skład Orzekający zauważa co następuje:

- w §4 treści projektu uchwały wpf zawarto upoważnienie dla Burmistrza do zaciągania zobowiązań 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. Skład Orzekający wskazuje, iż w obecnym stanie prawnym przywołane wyżej umowy nie są już definiowane jako przedsięwzięcia, stąd właściwe jest raczej zawieranie w uchwale w sprawie WPF, w przypadku realizacji przedsięwzięć, postanowienia w kwestii upoważnienia, o którym mowa w art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych (§3 uchwały wpf). Ponadto należy zaznaczyć, iż upoważnienie wynikające z art. 228 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych określone zostało w §13 ust. 2 treści projektu uchwały budżetowej (załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 65.2017 Burmistrza Stawisk z dnia 15 listopada 2017 r.) i jego powielanie w treści projektu uchwały wpf jest bezzasadne. Powyższa uwaga dotyczy również zapisu zawartego w §5 treści projektu uchwały wpf;
- niezgodność pomiędzy wielkościami ujętymi w projekcie budżetu, a załącznikiem Nr 1 – „Wieloletnia Prognoza Finansowa”, wiersz „2018”, w zakresie kolumn: 1.1.3 (różnica 2.950 zł); 12.5 – 12.5.1 (różnica 21.761 zł);
- w załączniku Nr 2 do projektu uchwały wpf, w pozycji 1.1.2.1 kwota ujęta w kolumnie „Limit zobowiązań” jest równa wielkości wykazanej w kolumnie „Łączne nakłady finansowe” i uwzględnia wydatki poniesione w latach wcześniejszych, tj. 2016 – 2017.

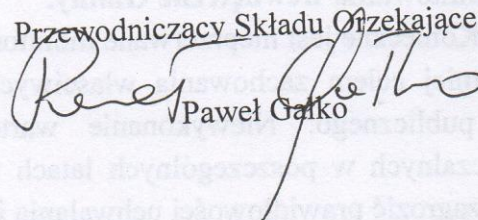
Skład Orzekający wydając opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stawiski na lata 2018 – 2030 podkreśla konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym projektem, celem urzeczywistnienia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych wskaźników obsługi długu warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów.

Biorąc pod uwagę przedstawione okoliczności, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

POUCZENIE:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego


Paweł Gaiko