



UCHWAŁA Nr II-00311-5/17
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 21 listopada 2017 r.
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia
Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zbójna na lata 2018-2025

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 2016 r. poz. 561), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (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:

Dariusz Renczyński	- przewodniczący
Katarzyna Gawrońska	- członek
Agnieszka Gerasimiuk	- członek

opiniuje negatywnie

projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zbójna na lata 2018-2025 przedstawiony przez Wójta Gminy Zbójna.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zbójna na lata 2018-2025, zawartym w zarządzeniu Nr 85/17 Wójta Gminy Zbójna z dnia 10 listopada 2017 r. (data wpływu do RIO: 14.11.2017 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej gminy Zbójna na 2018 rok, przyjętego zarządzeniem Nr 86/17 Wójta Gminy z dnia 10 listopada 2017 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zbójna na lata 2018-2025 uwzględnia wymagania formalne w zakresie 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 w prognozie finansowej dla 2018 roku wartości są zgodne z projektem budżetu na 2018 rok. Według projektowanych wartości w 2018 roku wystąpi nadwyżka budżetu w kwocie 595 000 zł, która ma być przeznaczona na finansowanie rozchodów tytułem spłaty wcześniej zaciągniętego długu publicznego. Łączna kwota planowanych rozchodów wynosi 995 0000 zł; zaprojektowano, że rozchody na kwotę 400 000 zł zostaną sfinansowane z przyjętych do projektu budżetu przychodów z wolnych środków na sumę 400 000 zł.

Odnosnie do wskazanego źródła finansowania rozchodów budżetu Skład Orzekający wskazuje, że według danych sprawozdawczych (bilans z wykonania budżetu za 2016 rok, sprawozdanie Rb-NDS za III kwartał 2017 r.) gmina Zbójna posiadała do dyspozycji wolne środki wynikające z rozliczeń kredytów z lat ubiegłych w wysokości 601 181,64 zł. Środki te w planie po zmianach budżetu na 2017 rok zostały w całości zaangażowane na sfinansowanie spłaty długu. Z przewidywanego wykonania budżetu bieżącego roku zaprezentowanego

w tabeli WPF (załącznik nr 1 do projektu opiniowanej uchwały; dane o przewidywanym wykonaniu budżetu 2017 roku zawarte są również (w pełnej szczegółowości klasyfikacyjnej) w załącznikach nr 1 i nr 2 do projektu uchwały budżetowej) wynika, że budżet ten zostanie wykonany z nadwyżką na poziomie planowanym, tj. 382 856 zł, zostaną też poniesione rozchody (finansowane w części z wolnych środków) na zaplanowaną kwotę 984 037 zł. Zatem według danych przedstawionych przez projektodawcę uchwały gmina nie będzie posiadała w 2018 roku wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający stwierdza więc, że przyjęty w projekcie WPF sposób sfinansowania spłaty długu obarczony jest istotną wadą polegającą na bezpodstawnym przyjęciu dla roku 2018 planu przychodów z wolnych środków w wysokości 400 000 zł.

Według opiniowanego projektu uchwały w latach objętych prognozą kwoty długu nie zostaną naruszone relacje, o których mowa w art. 242-243 ustawy o finansach publicznych. Gmina Zbójna zamierza spłacać zaciągnięty dług do końca 2025 roku, przy czym w całej perspektywie objętej prognozą nie zakłada się zaciągania długu publicznego. Wartość długu na koniec 2018 roku ma wynosić 6 269 405 zł, w kolejnych latach wartość ta ma sukcesywnie maleć. Według założeń przedłożonego projektu WPF począwszy od 2019 roku gmina ma osiągać dodatnie wyniki budżetów, które w całości mają służyć finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu (w 2019 roku zaprojektowano rozchody o wartości 1 005 tys. zł, w kolejnych latach w przedziale wartości 950 tys. zł – 680 tys. zł). Jak wyżej wskazano, na konstrukcję prognozy kwoty długu negatywnie oddziałuje przyjęcie nierealistycznej w świetle zaprezentowanych danych o wykonaniu budżetu bieżącego roku kwoty wolnych środków mających posłużyć finansowaniu rozchodów w roku 2018.

Zachowanie relacji z art. 243 ustawy, tj. pomiędzy wskaźnikami planowanych spłat i dopuszczalnymi wskaźnikami spłat długu w poszczególnych latach, oparte jest (dla dopuszczalnych wskaźników spłat) na założeniu osiągania nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami i wydatkami bieżącymi (sald operacyjnych spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy) oraz projekcji dochodów ze sprzedaży majątku w 2018 roku w kwocie 150 000 zł (dochody z tego źródła zaprojektowano na poziomie wykonania w 2017 roku)

Kwoty nadwyżek operacyjnych w latach 2019-2025 prognozuje się w przedziale wartości 1 542 tys. zł – 1 239 tys. zł, co znajduje uzasadnienie w wartościach sald operacyjnych z lat 2014-2017. Najwyższe saldo operacyjne w kwocie 2 191 851 zł projektuje się w roku 2018. Mając na uwadze projekt budżetu na 2018 rok oraz wartości określone w tabeli WPF Skład Orzekający wyraża pogląd, że osiągnięcie salda na tym poziomie obarczone jest wysokim ryzykiem. W szczególności wskazania wymaga, że wydatki bieżące na wynagrodzenia i pochodne zaprojektowano na 2018 rok w wysokości 6 087 057 (w tym związane z realizacją zadań własnych 5 882 303 zł) przy przewidywanym wykonaniu tych wydatków w roku 2017 w kwocie 6 558 819 zł (zadania własne 6 312 379 zł), co daje różnicę w wysokości 471 762 zł (w zakresie zadań własnych 430 076 zł). Skład Orzekający dostrzega, że dane z lat 2015-2017 o wykonaniu wskazanej grupy wydatków wskazują na tendencję malejącą, jednakże różnica między wydatkami poniesionymi w roku 2015 (6 937 502,95 zł) a wydatkami w roku 2017 wynosi 378 683,95 zł, co wskazuje, że spadek tych wydatków nie jest tak znaczący, jak to wynika z projektu budżetu na 2018 rok.

Odnosnie do merytorycznej poprawności projektu WPF Skład Orzekający zauważa również, że: w wykazie przedsięwzięć (załącznik nr 2 do projektu uchwały) w wierszu 1.1.2.3 określono przedsięwzięcie z okresem realizacji w latach 2019-2022, o łącznych nakładach finansowych w wysokości 1 224 000 zł; limity wydatków (w latach 2019-2021), jak też limit zobowiązań przyjęto zaś na sumę 1 174 000 zł, co sugeruje, że na przedsięwzięcie poniesiono wydatki przed przyjętym okresem jego realizacji. Z kolei dla przedsięwzięcia określonego w wierszu 1.3.2.1 przyjęto limity wydatków w latach 2018-2022 na łączną wartość 2 399 693 zł, natomiast limit zobowiązań w kwocie 3 309 000 zł, czyli wyższej od sumy wydatków, które mają być poniesione.

Biorąc pod uwagę przedstawione założenia sposobu spłaty długu, 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


Dariusz Renczyński

