

Uchwała Nr 9/WPF/2018
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 3 grudnia 2018 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej
Miasta i Gminy Skępe na lata 2019 – 2032.

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 2016 r. poz. 561) oraz art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 18/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 października 2018 r. w sprawie wyznaczania składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca - Elżbieta Osińska
Członkowie: - Halina Strzelecka
- Jan Sieklucki

postanowił:

zaopiniować pozytywnie projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej
Miasta i Gminy Skępe na lata 2019-2032.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Skępe przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Skępe na lata 2019 – 2032 (dalej WPF) wraz z objaśnieniami, celem zaopiniowania. Po przeanalizowaniu przedstawionych w projekcie uchwały danych Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

Przedłożony projekt uchwały w sprawie WPF na lata 2019 – 2032 uwzględnia wszystkie elementy wymagane art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm. - dalej ustawa). Występuje zgodność kwot ujętych w projekcie WPF i projekcie uchwały budżetowej w zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów zgodnie dyspozycją art. 229 ustawy.

W projekcie uchwały na podstawie art. 228 ustawy zawarto fakultatywne upoważnienie dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć wykazanych w załączniku nr 2 na lata 2019-2032, a także upoważnienie 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.

Została zachowana zasada zrównoważenia budżetu w zakresie wydatków bieżących, wynikająca z art. 242 ustawy. Należy nadmienić, że zasada ta obowiązuje zarówno w odniesieniu do planowanego budżetu jak i wykonanego budżetu na koniec roku. Skład Orzekający podkreśla, że wysokość wykonanej nadwyżki operacyjnej będzie miała decydujący wpływ na kształtowanie się indywidualnego wskaźnika dopuszczalnego obciążenia budżetu spłatą długu, a tym samym na kształtowanie się relacji opisanej w art. 243 ustawy.

W wyniku analizy WPF Skład Orzekający zwrócił uwagę na planowane dochody z budżetu Unii Europejskiej oraz dochody ze sprzedaży majątku. Z objaśnień dołączonych do WPF wynika, że zaplanowane w 2019 roku dochody majątkowe wykazano na podstawie podpisanej umowy o dofinansowanie inwestycji realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w latach 2019 – 2032 w wielkościach od 28 000,00 zł do 70 000,00 zł bez wskazania nieruchomości objętych sprzedażą oraz ich wyceny. Skład wskazuje, że w latach 2015-2017 Gmina uzyskała dochody z ww. tytułu odpowiednio w wysokości: 800,00 zł, 2 410,00 zł i 15 574,86 zł, a na dzień 30 września 2018 roku w kwocie 10 212,78 zł przy planie 37 190,00 zł. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że dochody ze sprzedaży majątku są obarczone znacznym ryzykiem uzyskania. Omawiane dochody winny być planowane z dużą ostrożnością i uwzględnieniem sytuacji na rynku nieruchomości. Uzyskane dochody z tytułu sprzedaży majątku stanowią element wyliczenia wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia w trzech kolejnych latach.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w WPF przedstawiono kwotę długu oraz relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy. Prognoza kwoty długu sporządzona została na lata 2019 - 2032, tj. na okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wynika z treści art. 227 ust. 2 ustawy. Prognozowana kwota długu na koniec 2019 roku wyniesie 15 051 099,00 zł, tj. 44,4 % planowanych na ten rok dochodów. Od roku 2020 nie planuje się zaciągania nowych zobowiązań zwiększających dług Gminy, a planowana spłata rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi.

Z danych wykazanych w projekcie prognozy kwoty długu na lata 2019- 2032 wynika, że relacja określona art. 243 ustawy została zachowana. Wskaźnik dopuszczalnej spłaty zadłużenia liczony zgodnie z treścią art. 243 ustawy w latach 2019 - 2032 jest wyższy niż przypadająca w danym roku rata spłaty zobowiązań wraz z odsetkami. Skład Orzekający zwraca uwagę, że warunkiem zachowanie wymaganej przepisami relacji wskaźników zadłużenia jest wykonanie budżetów w wielkościach zaplanowanych w WPF, tj. uzyskania nadwyżki operacyjnej w wysokości : 807 744,83 zł w 2019 roku, 6 593 075,38 zł w 2020 roku, 6 708 292,51 zł w 2021 roku i kolejnych latach w przedziale od 3 741 107,00 zł do 2 501 353,00 zł. Ponadto zaplanowano spłatę rat zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w latach 2021 – 2026 na poziomie od 1 956 658,00 zł do 1 364 700,00 zł. Zatem wykonanie nadwyżki operacyjnej (różnica dochodów bieżących i wydatków bieżących) i dochodów ze sprzedaży majątku w stopniu niższym od planowanego wpłynie na obniżenie wartości wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużeni, a tym samym na kształtowanie się relacji określonej w art. 243 ustawy. Nie zachowanie wymogu art. 243 ustawy skutkuje brakiem możliwości uchwalenia budżetu w kolejnych latach. Z uwagi na powyższe Skład Orzekający wskazuje, na potrzebę wnikliwej analizy przyjętych założeń w WPF i ich ewentualne urealnienie.

W ocenie Składu konieczne jest bieżące monitorowanie osiąganych wielkości budżetowych, tak aby w razie konieczności możliwe było dokonanie zmian przyjętych uprzednio założeń, w celu zachowania relacji art. 243 ustawy, przy jednoczesnym zapewnieniu realizacji nałożonych na Gminę zadań. Na organach Gminy (stanowiącym i wykonawczym) spoczywa obowiązek zachowania dyscypliny w ponoszeniu wydatków oraz zachowania ostrożności w podejmowaniu decyzji mających wpływ na poziom długu i możliwości jego spłaty.

Do projektu uchwały w sprawie WPF dołączono wykaz wieloletnich przedsięwzięć, które Gmina zamierza realizować w latach 2019 – 2026. Zaplanowane przedsięwzięcia będą realizowane po uzyskaniu dofinansowania ze środków strukturalnych.

Z objaśnień do WPF wynika, że przyjęte wielkości planowanych dochodów i wydatków ustalone zostały w oparciu o przewidywane wykonanie za 3 kwartały roku 2018, informację od dysponentów części budżetowych o planowanych datacjach celowych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz informację z Ministerstwa Finansów o wysokości subwencji ogólnej i udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych. Skład wskazuje, że informacje w zakresie kwot subwencji ogólnej i udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych są wielkościami prognozowanymi i mogą ulec zmianom w stosunku do kwot planowanych.

Skład Orzekający wskazuje, że zapis dotyczący wejścia w życie uchwały w przypadku podjęcia jej w 2018 r. winien brzmieć „Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 r. i podlega podaniu do publicznej wiadomości.” Natomiast w przypadku podjęcia uchwały w 2019 r. zapis winien brzmieć „Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i obowiązuje od dnia 1 stycznia 2019 r. i podlega podaniu do publicznej wiadomości.”

W wyniku analizy WPF Skład Orzekający wskazuje, że dane wykazane w 2020 roku i 2021 roku w poz. 2.2 „Wydatki majątkowe” winny być równe sumie poz. 11.4+11.5+11.6. Powyższe rozbieżności należy zweryfikować podejmując uchwałę w sprawie WPF na lata 2019 – 2032.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a w szczególności zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych, tj. spełnienie wymogu art. 242 i 243 ustawy Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów możliwości spłaty zadłużenia. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę kondycji finansowej gminy.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy