

**Uchwała Nr 5 /WPF/2016
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 22.11.2016 roku**

w sprawie wydania opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017-2025.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach :

Przewodniczący:

Robert Pawlicki	-	Członek Kolegium RIO
-----------------	---	----------------------

Członkowie:

Halina Paszkowska	-	Członek Kolegium RIO
-------------------	---	----------------------

Aleksandra Kwiatkowska	-	Członek Kolegium RIO
------------------------	---	----------------------

opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniem

projekt wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dragacz na lata 2017- 2025.

Uzasadnienie

Projekt uchwały o wieloletniej prognozie finansowej wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół Zamiejscowy w Toruniu w terminie, tj. do dnia 15 listopada 2016 r., a zatem został zachowany termin, wynikający z art. 238 ust. 1 związku art. 230 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (ufp).

Projekt uchwały o wieloletniej prognozie finansowej został przedłożony Radzie Gminy na podstawie zarządzenia Nr 54/16 Wójta Gminy Dragacz z dnia 14 listopada 2016 r. Projekt ten został sporządzony na rok budżetowy 2017 oraz na kolejne lata tj. 2018-2025 i spełnia wymogi art. 227 ust.1 ufp.

Zgodnie z brzmieniem art. 226 ust. 1 ufp. w projekcie uchwały o wieloletniej prognozie finansowej uwzględniono:

- dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu,
- wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostek samorządu terytorialnego
- dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu,
- przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia,
- kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego, oraz sposób sfinansowania spłaty długu.

W projekcie zamieszczono również fakultatywne upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją określonych w uchwale przedsięwzięć oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Zgodnie z art. 229 ufp wartości przyjęte w projekcie WPF w zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów, w tym planowanych do zaciągnięcia zobowiązań i ich spłat w roku 2017 są zgodne z projektem uchwały budżetowej Gminy na 2017 rok, przesłanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w trybie art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy

Skład Orzekający stwierdza, że w okresie objętym wieloletnią prognozą finansową planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 1 ufp.

Skład Orzekający zwraca uwagę na poziom prognozowanych wydatków bieżących w roku 2019 (kwota 25.141.150 zł) oraz w roku 2020 (kwota 25.358.870 zł). Biorąc pod uwagę planowane wykonanie wydatków bieżących na poziomie 26.810.263,00 zł w 2018r. oraz planowane wydatki bieżące na poziomie 26.976.180,38 zł w 2017r., Skład Orzekający zauważa, że kwoty planowanych wydatków bieżących w latach 2019-2020 znacząco odbiegają od planowanych wydatków bieżących w latach 2017-2018. W roku 2019 prognozowane wydatki bieżące w stosunku do roku 2018 spadły o 6,23%, a w stosunku do roku 2017 o 6,8%. W roku 2020 prognozowane wydatki bieżące w stosunku do roku 2018 spadły o 5,4 %, a w stosunku do roku 2017 o 6,0 %. Skład Orzekający stwierdza, że Wójt Gminy w objaśnieniach do projektu WPF nie wyjaśnił przyczyn tak znaczącego spadku poziomu prognozowanych wydatków bieżących w latach 2019-2020 i nie wskazał obszarów oszczędności, które mogłyby stanowić podstawę do obniżenia prognozy w tym okresie.

Biorąc powyższe pod uwagę, wątpliwości Składu Orzekającego budzi realistyczność prognozowanych wydatków bieżących w latach 2019-2020. Skład Orzekający podkreśla jednocześnie, że wielkość prognozowanych na lata 2019-2020 kwot wydatków bieżących ma wpływ na kształtowanie się relacji z art. 243 ufp w latach następnych.

Zgodnie z art. 226 ust. 3 ufp. w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określono dla każdego przedsięwzięcia:

- nazwę i cel,
- jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynację wykonywanie przedsięwzięcia,
- okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
- limity wydatków w poszczególnych latach,
- limity zobowiązań

W załączniku dotyczącym przedsięwzięć zaplanowano inwestycje i zakupy inwestycyjne które finansowane będą ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi.

Gmina nie planuje przedsięwzięć związanych z zawieraniem umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ufp w WPF przedstawiono prognozowaną kwotę zadłużenia Gminy Dragacz na koniec każdego roku objętego prognozą. Prognozowana kwota długu na koniec 2017 roku wyniesie 5.826.980 zł, tj. 18,6 % planowanych na ten rok dochodów. Jako źródło spłaty długu w roku 2017 wskazano wolne środki, a w roku 2018 kredyt i nadwyżkę budżetową. Od roku 2019 spłata długu pokryta zostanie planowaną na te lata nadwyżką budżetową.

Skład Orzekający ustalił, że relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z 2009 r. o finansach publicznych nie zostanie naruszona. Z przepisu tego wynika, że organ stanowiący nie będzie mógł uchwalić budżetu, jeśli w roku obowiązywania uchwały budżetowej lub w jakimkolwiek roku następującym po roku budżetowym relacje kwoty przeznaczonej na obsługę zadłużenia do dochodów ogółem przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że wykazany w wieloletniej prognozie finansowej wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust 1 ustawy o finansach publicznych, do dochodów ogółem w 2019 roku wskaźnik ten wynosi 4,78%. Natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań dla roku 2019 określony w art. 243 ustawy wynosi 4,91%. Różnica pomiędzy tymi wskaźnikami w roku 2019 wynosi 0,13%. Skład Orzekający podkreśla, że warunkiem osiągnięcia planowanych wskaźników dla lat objętych prognozą, a w szczególności dla roku 2019 jest realizacja budżetów we wszystkich latach objętych prognozą w zaplanowanych wielkościach.

Ponadto, Skład Orzekający mając na uwadze kształtowanie się relacji o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2019 dostrzega potrzebę dokonania analizy i ewentualnych korekt planowanych wielkości dochodów i wydatków oraz spłat zadłużenia, w celu poprawy relacji o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych dla roku 2019.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji uchwały.

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Robert Pawlicki
mgr Robert Pawlicki

Pouczenie:

1. Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.