

UCHWAŁA Nr II-00311-80/17
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 12 grudnia 2017 r.

6

URZĄD MIEJSKI W KLESZCZELACH	
WPŁYNĘŁO	
2017 -12- 14	
Pismo Nr.....
ilość zał.....	podpis. <i>Urząd</i>

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy
Finansowej Gminy Kleszczele na lata 2018 – 2023

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
Katarzyna Gawrońska	-	członek
Agnieszka Gerasimiuk	-	członek

opiniuje pozytywnie

projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kleszczele na lata 2018 - 2023, przekazując jednocześnie uwagę zawartą w poniższym uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kleszczele na lata 2018-2023, zawartym w zarządzeniu Nr 197/2017 Burmistrza Kleszczel z dnia 15 listopada 2017 r. (data wpływu do RIO: 21.11.2017 r.), z uwzględnieniem projektu budżetu Gminy na rok 2018, przyjętego zarządzeniem Nr 198/2017 Burmistrza Kleszczel z dnia 15 listopada 2017 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kleszczele na lata 2018-2023 spełnia wymagania formalne w zakresie kompletności przedmiotu regulacji określonych 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 wartości znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2018 rok i są z nim zgodne.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w wysokości 9.983.325 zł (w tym dochody bieżące: 8.332.956 zł; dochody majątkowe: 1.650.369 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 10.794.625 zł (w tym wydatki bieżące: 8.292.441 zł; wydatki majątkowe: 2.502.184 zł). Gmina Kleszczele planuje na 2018 rok deficyt budżetu w wysokości 811.300 zł, który stosownie do treści §4 treści projektu uchwały budżetowej, ma być sfinansowany przychodami zwrotnymi pochodzącymi z zaciągniętej pożyczki i kredytu.

Wskazane źródła pokrycia planowanego deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy

z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077). Łączna planowana w projekcie kwota przychodów wynosi 1.000.000 zł (kredyty i pożyczki - §952). Łączna kwota rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych została zaplanowana na poziomie 188.700 zł - §963.

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 roku budżetowym 2018 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 2,29% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan za III kwartały 2017 r., który stanowi 7,97%; maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 8,50%).

Gmina Kleszczele zamierza spłacać planowany do zaciągnięcia i zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2023 roku, począwszy od 2019 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zwiększania długu publicznego j.s.t.). Według założeń przedłożonego projektu WPF jednostka ma osiągać począwszy od 2019 roku dodatnie wyniki budżetów, które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu. 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 ustawy o finansach publicznych. Najwyższa kwota długu ma wystąpić w projektowanym okresie wieloletniej prognozy finansowej na koniec 2018 r. w wysokości 1.188.600 zł, w pozostałych okresach jej wielkość będzie sukcesywnie maleć.

Zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych WPF „powinna być realistyczna”, a zatem uwzględniać zdarzenia, które mają lub mogą mieć wpływ na gospodarkę finansową w pespektywie czasu wykraczającej poza rok budżetowy. Mając powyższe na względzie Skład Orzekający zwracając uwagę na realistyczność WPF w ujęciu formalnym (zgodność z prawem) i realistyczność źródeł finansowania (kryterium realności przyjętych wartości), wykazanych w WPF (ze szczególnym uwzględnieniem roku 2018) w kontekście przewidywanego wykonania lat poprzednich stwierdza co następuje.

Wielkości ujęte w wieloletniej prognozie finansowej są prognozowane na poziomie ostrożnościowym, zbliżonym do danych historycznych (lata 2013 – 2016), uwzględniają jednocześnie założenia przedstawione w objaśnieniach do WPF.

Prognozowane tzw. nadwyżki operacyjne w latach 2018-2023 kształtują się na poziomie

od 40.515 zł w roku 2018 do 488.600 zł w roku 2019. Powyższa wielkość wynikająca z danych historycznych wynosiła odpowiednio:

- | | |
|-------------------------------|----------------|
| – wykonanie 2013 | 470.465,40 zł; |
| – wykonanie 2014 | 481.616,71 zł; |
| – wykonanie 2015 | 498.551,24 zł; |
| – wykonanie 2016 | 569.900,09 zł; |
| – przewidywane wykonanie 2017 | 709.049,38 zł. |

Gmina w okresie objętym WPF planuje uzyskać wpływy ze sprzedaży majątku w roku 2018 w kwocie 400.000 zł, w roku 2019 w kwocie 200.000 zł, natomiast w pozostałych latach, tj. 2020 – 2023 po 150.000 zł rocznie.

Zaznaczyć należy, iż niewykonanie tzw. nadwyżek operacyjnych oraz dochodów ze sprzedaży majątku w wysokościach ujętych w prognozie może wpłynąć negatywnie na kształtowanie się relacji z art. 243 u.f.p. w latach przyszłych. Konieczne jest zatem nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w prognozie wieloletniej.

W odniesieniu do merytorycznej i formalnej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kleszczele na lata 2018 – 2023 Skład Orzekający zauważa co następuje:

- w załączniku Nr 1 do projektu uchwały wpf, w wierszach „2019” - „2022” wskaźnik prognozowanych wydatków na obsługę długu (kol. 2.1.3) do zadłużenia przypadającego na dany rok kształtuje się odpowiednio: rok 2019 – 1,46%; rok 2020 – 1,40%; rok 2021 – 1,55%; rok 2022 – 1,27%. Wielkość ta w latach wcześniejszych wynosiła: rok 2015 – 2,13%; rok 2016 – 1,87%; rok 2017 – 1,86%. Powyższe świadczy o niedoszacowaniu w danym okresie odsetek w stosunku do kwoty długu przypadającej na dany rok.

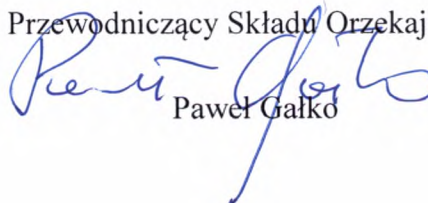
Skład Orzekający wydając – z wyżej przytoczonych względów – **pozytywną opinię** o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018 – 2023 podkreśla konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym projektem, celem urzeczywistnienia zakładanych w Wieloletniej 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 Gałko