

dz. Skosztnika Am J. Donato Novato

W P Ł Y N Ę Ł O
Urząd Gminy Grabowo

2017 -12- 08

Nr *1979/2017* Podpis *[Signature]*

UCHWAŁA Nr II – 00311 - 57/17
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 6 grudnia 2017 r.
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy
Finansowej Gminy Grabowo na lata 2018 – 2028

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 pozytywnie
projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Grabowo
na lata 2018 – 2028, przekazując jednocześnie uwagi sformułowane
w poniższym uzasadnieniu

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Grabowo na lata 2018-2028, zawartym w zarządzeniu Nr 231/17 Wójta Gminy Grabowo z dnia 10 listopada 2017 r. (data wpływu do RIO: 15.11.2017 r.), z uwzględnieniem projektu budżetu gminy Grabowo na 2018 rok, przyjętego zarządzeniem Nr 232/17 Wójta Gminy Grabowo z dnia 10 listopada 2017 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Grabowo na lata 2018-2028 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). Wartości przyjęte dla roku 2018 znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2018 rok i są z nim zgodne.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w wysokości 20.798.155 zł (w tym dochody bieżące: 16.219.748 zł; dochody majątkowe: 4.578.407 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 22.948.155 zł (w tym wydatki bieżące: 15.635.667 zł; wydatki majątkowe: 7.312.488 zł).

Gmina Grabowo planuje na 2018 rok deficyt budżetu w wysokości 2.150.000 zł, który ma być w całości sfinansowany przychodami zwrotnymi pochodzącymi z zaciąganych kredytów. Wskazane źródło pokrycia planowanego deficytu jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

Łączna planowana w projekcie kwota przychodów wynosi 2.800.000 zł (kredyty długoterminowe - §952). Łączną wysokość rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych określono na poziomie 650.000 zł - §992.

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 3,38% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan za III kwartały 2017 r., który stanowi 6,83%; maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy również wynosi 6,83% - w wierszu „Wykonanie 2017” ujęto wielkości wynikające z planu budżetu za III kwartał 2017 r., które nie uwzględniają ewentualnych przepływów finansowych mogących wystąpić w IV kwartale roku 2017).

Gmina Grabowo zamierza spłacać planowany do zaciągnięcia i zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2028 roku, począwszy od 2019 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zwiększania długu publicznego jst). Według założeń przedłożonego projektu WPF jednostka ma osiągać poczynając 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 5.950.000 zł, w pozostałych latach jej wielkość ma sukcesywnie maleć. Kwota długu na koniec roku 2018 w stosunku do planowanych dochodów ogółem wyniesie 28,61%. Prognozuje się wzrost powyższej wielkości o 56,58% w stosunku do przewidywanego wykonania roku poprzedzającego rok budżetowy, tj. 2017.

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 perspektywie czasu wykraczającej poza rok budżetowy. Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zwracając uwagę na realizację WPF w ujęciu formalnym (zgodność z prawem) i realizację źródeł finansowania (kryterium realności przyjętych wartości), wykazanych w WPF (ze szczególnym uwzględnieniem roku 2018) w kontekście przewidywanego wykonania lat poprzednich stwierdza co następuje.

W okresie 2018 - 2019 Gmina planuje uzyskać dochody ze sprzedaży majątku w wysokości po 200.000 zł rocznie, natomiast w kolejnych latach, tj. 2020 - 2021 po 50.000 zł rocznie. Jak wynika z dołączonych objaśnień (załącznik Nr 3 do projektu wpf), *w zakresie dochodów majątkowych wykazano dochody ze sprzedaży majątku na poziomie roku 2017, w związku z tym, iż nie udało się w 2017 roku sprzedać gruntów gminnych, oraz mieszkań przy szkole Podstawowej w Suralach* (wpływy ze sprzedaży majątku w roku 2017 były planowane na poziomie 200.000 zł, - §0770 - 150.000 zł; §0870 - 50.000 zł, z czego na dzień 30.09.2017 r. wykonanie wyniosło zaledwie 18.180 zł, tj. 9,09% ogólnej założonej kwoty). Z Uzasadnienia do projektu budżetu wynika również, iż dochody ze sprzedaży składników majątkowych zaplanowane w budżecie roku 2018 dotyczą sprzedaży autobusów, śmieciarki i innych maszyn i urządzeń (50.000 zł) oraz planowanego wykupu mieszkań, sprzedaży innych nieruchomości gruntowych i zabudowanych (150.000 zł). W objaśnieniach nie wskazano natomiast założeń dotyczących lat 2019 - 2021 w powyższym zakresie.

W projektowanym budżecie 2018 roku wynik z działalności bieżącej Gminy wynosi 584.081 zł. Prognozowane nadwyżki operacyjne w latach 2019-2028 kształtują się na poziomie od 1.225.000 zł w roku 2025 do 1.430.000 zł w roku 2022. Powyższa wielkość wynikająca z danych historycznych wynosiła odpowiednio:

- wykonanie 2011	592.887,00 zł;
- wykonanie 2012	528.747,27 zł;
- wykonanie 2013	1.818.595,42 zł;
- wykonanie 2014	1.748.103,05 zł;
- wykonanie 2015	1.149.697,64 zł;
- wykonanie 2016	951.181,97 zł;
- przewidywane wykonanie 2017	779.156 zł

Analizując powyższe stwierdzić należy, iż prognozy podstawowych wielkości, w tym dochodów bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku, wydatków bieżących, budżetów ujętych w okresie objętym WPF są ustalone na poziomie ostrożnościowym, zbliżonym do wykonania budżetów z lat poprzednich.

Skład Orzekający zaznacza jednak, iż niezrealizowanie dochodów bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku oraz wydatków bieżących w założonych wysokościach, może wpłynąć negatywnie na kształtowanie się relacji z art. 243 u.f.p. w latach przyszłych. Podejmując uchwałę w sprawie WPF Rada Gminy Grabowo powinna być przekonana, iż prognozowane wartości dochodów i wydatków na lata objęte prognozą są realistyczne i uwzględniają specyfikę i uwarunkowania wewnętrzne Gminy. Należy podkreślić konieczność nieprzerwanego monitorowania realizacji założeń przyjętych w prognozie wieloletniej celem zachowania właściwych relacji dla możliwości obsługi długu publicznego, w tym planowanego do zaciągnięcia.

W odniesieniu do merytorycznej i formalnej poprawności projektu wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający zauważa iż:

- w §3 ust. 2 treści projektu uchwały wpf zawarto upoważnienie dla Wójta 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 ust. 1 uchwały wpf). Ponadto należy zaznaczyć, iż upoważnienie wynikające z art. 228 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych określone zostało w §11 ust. 2 treści projektu uchwały budżetowej (załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 232/17 Wójta Gminy Grabowo z dnia 10 listopada 2017 r.) i jego powielanie w treści projektu uchwały wpf jest bezzasadne. Powyższa uwaga dotyczy również zapisu zawartego w §3 ust. 3 treści projektu uchwały wpf w zakresie odniesienia do §3 ust. 2;
- w załączniku Nr 1 do projektu uchwały wpf, w wierszach: „2022” - „2028”, w kolumnie 10.1 dotyczącej nadwyżki budżetowej przeznaczanej na spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych, nie uwzględniono pełnych kwot nadwyżek budżetowych przewidzianych na spłatę rozchodów w poszczególnych latach, tj. rok 2022 – jest 420.000 zł,

winno być 600.000 zł; rok 2023 – jest 420.000 zł, winno być 550.000 zł; rok 2024 – jest 420.000 zł, winno być 550.000 zł; rok 2025 – jest 450.000 zł, winno być 550.000 zł; rok 2026 – jest 380.000 zł, winno być 600.000 zł; rok 2027 – jest 0 zł, winno być 500.000 zł; rok 2028 – jest 0 zł, winno być 500.000 zł;

- w załączniku Nr 1 do projektu uchwały wpf, w wierszach „2018” – „2019”, w kolumnie 12.5 ujęto nieprawidłowe wielkości. Zgodnie z danymi zawartymi w kolumnach 12.4 – 12.4.1 należało wykazać: rok 2018 – 1.942.218 zł (jest 1.840.494 zł), rok 2019 – 154.788 zł (jest 270.802 zł);
- w załączniku Nr 2 do projektu uchwały wpf, w pozycji 1.1.2.2 suma wielkości ujętych w kolumnach „Limit 2018”; „Limit 2019” (3.138.545 zł) przewyższa kwoty ujęte w kolumnach „Łączne nakłady finansowe”; „Limit zobowiązań” (3.099.388 zł);
- w załączniku Nr 1 do projektu uchwały wpf, w wierszach „2027”; „2028” kwoty prognozowanych wydatków na obsługę długu (kol. 2.1.3) wynoszą odpowiednio 10.000 zł oraz 5.000 zł, co stanowi 1,27% oraz 1,72% przypadającego na dany rok zadłużenia. Wskaźnik ten w latach wcześniejszych wynosił: rok 2015 – 3,27%; rok 2016 – 3,64%; rok 2017 – 2,64%. Powyższe świadczy o niedoszacowaniu w danym okresie odsetek w stosunku do kwoty długu przypadającej na dany rok.

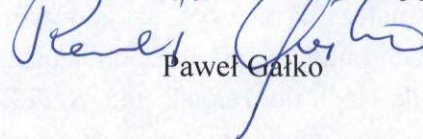
Skład Orzekający wydając opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Grabowo na lata 2018 – 2028 podkreśla konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym projektem, celem urzeczywistnienia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej 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