

URZĄD MIEJSKI w Jedwabnem
WPŁYNĘŁO
dnia 20.12.2017
nr 47/47
zał. przydzielono do załatwienia osobie

P. Hodański, górska

UCHWAŁA Nr II-00311- 90/17

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 15 grudnia 2017 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia
Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jedwabne na lata 2018–2030**

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r. poz. 561), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: 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:

Katarzyna Gawrońska	- przewodnicząca
Paweł Gałko	- członek
Dariusz Renczyński	- członek

**opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie uchwalenia
Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jedwabne na lata 2018 – 2030
przekazując zastrzeżenia i uwagi sformułowane w uzasadnieniu**

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jedwabne na lata 2018-2030, zawartym w Zarządzeniu Nr 78/2017 Burmistrza Jedwabnego z dnia 15 listopada 2017 r. (data wpływu do RIO: 15.11.2017 r.), z uwzględnieniem projektu budżetu Gminy Jedwabne na 2018 rok, przyjętego Zarządzeniem Nr 79/2017 Burmistrza Jedwabnego z dnia 15 listopada 2017 r.

Analiza powyższych dokumentów wykazała, iż zachowano wymogi okresowe wynikające z art. 227 ustawy o finansach publicznych. Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jedwabne na lata 2018-2030 spełnia co do zasady wymagania formalne w zakresie kompletności przedmiotu regulacji określonych w przepisach art. 226, art. 227, art. 228 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r. poz. 92).

Przyjęte dla roku 2018 wartości znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu Gminy Jedwabne na 2018 rok i są z nim zgodne w zakresie ogólnych kwot dochodów i wydatków, wyniku budżetu jak i wielkości przychodów i rozchodów.

Projekt budżetu Gminy Jedwabne przewiduje dochody ogółem w wysokości 24.844.427 zł, w tym dochody bieżące: 21.737.529 zł; dochody majątkowe: 3.106.898 zł oraz wydatki ogółem w kwocie 26.142.427 zł, w tym wydatki bieżące: 20.932.675 zł; wydatki majątkowe: 5.209.752 zł. W 2018 r. Gmina Jedwabne planuje deficyt budżetu w wysokości

1.298.000 zł, który ma zostać sfinansowany przychodami pochodzącymi z tytułu kredytu długoterminowego. Powyższe źródło pokrycia deficytu zgodne jest z art. 217 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Łączna planowana w projekcie budżetu na 2018 rok kwota przychodów wynosi 2.000.000 zł i obejmuje przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym. Rozchody w wysokości 702.000 zł obejmują spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów. Wynik z działalności bieżącej Gminy zamyka się nadwyżką operacyjną w wysokości 804.854 zł, wypełniając tym samym dyspozycję art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z projektem uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, z uwzględnieniem konstrukcji budżetu przyjętej na rok 2018, kwota zadłużenia Gminy Jedwabne na koniec 2018 r. wyniesie 4.154.000 zł. W kolejnych latach objętych Prognozą Gmina nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zaciągania długu publicznego), a zadłużenie Gminy ma zostać spłacone do końca 2030 roku. Według założeń przedłożonego projektu WPF, Gmina ma osiągać od 2019 roku dodatnie wyniki budżetu (kol. 3 WPF), które w całości będą służyły finansowaniu rozchodów tytułem spłaty zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia długu (kol. 10 – 10.1 WPF). Ponadto we wszystkich latach objętych Prognozą zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionych wartości wynika, że w roku 2018, jak również w kolejnych latach objętych Prognozą, nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. stosunek łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi w danym roku odsetkami do planowanych dochodów ogółem budżetu nie przekroczy średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Skład Orzekający zgłasza jednak zastrzeżenia co do wysokości nadwyżek operacyjnych zaplanowanych w latach 2019-2021 w wysokości 1.525.000 – 1.700.000 zł, w kontekście danych historycznych w tym zakresie. Jedyne bowiem w roku 2013 Gmina wypracowała nadwyżkę operacyjną w wysokości 1.532.010,81 zł, natomiast w latach 2014-2016 nadwyżki operacyjne kształtowały się na poziomie 1.161.760,76 – 1.336.652,14 zł. Przewidywane wykonanie nadwyżki operacyjnej w roku 2017 wynosi zaś 286.432,37 zł.

Zaznaczyć należy, iż niezrealizowanie powyższych wielkości w założonych wysokościach, może wpłynąć negatywnie na kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W latach 2019-2020 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty kształtuje się na poziomie zbliżonym do wskaźnika spłaty długu danego roku, w 2019 roku różnica wynosi 0,57 %, a w 2020 r. 0,82 %.

Ponadto trzeba mieć na względzie, iż w dniu 28 października 2017 r. Rada Miejska w Jedwabnem podjęła Uchwałę Nr XXIX/199/17 uchylającą uchwałę w sprawie powierzenia Przedsiębiorstwu Gospodarki Komunalnej Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Jedwabnem zadań własnych Gminy Jedwabne z zakresu utrzymania dróg gminnych. Jak wynika z otrzymanych przez tut. Izbę pism Burmistrza Jedwabnego wraz z dołączoną opinią

firmy Hogan Lovells, utrzymanie w obrocie prawnym wskazanej Uchwały może wywołać istotne skutki finansowe Gminy już w budżecie roku 2018 oraz skutkować koniecznością przekonstruowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy.

Podjmując Uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Rada Miejska w Jedwabnem powinna być przekonana, że prognozowane wartości dochodów i wydatków na lata objęte prognozą są realistyczne i uwzględniają specyfikę i uwarunkowania wewnętrzne Gminy. Konieczne jest nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przyjętych w Prognozie celem zachowania właściwych relacji dla możliwości obsługi zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia długu publicznego. Niezrealizowanie wartości istotnych z punktu widzenia ustalania dopuszczalnych w poszczególnych latach wskaźników spłaty zobowiązań może zagrozić prawidłowości uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach.

W odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jedwabne na lata 2018 – 2030 Skład Orzekający zauważa co następuje:

- w Załączniku Nr 1 do projektu uchwały - „Wieloletnia Prognoza Finansowa”, dla roku 2024 i 2030 należy wykazać w kol. 10.1 przeznaczenie pełnej kwoty planowanej w tych latach nadwyżki budżetowej na spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych, zgodnie z postanowieniami art. 226 ust. 1 pkt 4 i pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- w Załączniku Nr 1, dla roku 2018 w kol. 12.5 należy wykazać kwotę 1.831.556 zł;
- w Załączniku Nr 1, w latach 2019-2023, wykazano jedynie wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (kol. 12.4), nie wykazano natomiast uszczegółowienia tych wydatków, a także odpowiadających im dochodów;
- w sytuacji zaciągnięcia w 2017 r. kredytu w wysokości 840.000 zł, spłaty rat kapitałowych wynikających z tego tytułu należy wykazać w kol. 14.1.
- w Załączniku Nr 1, w latach 2020 i 2026 suma wydatków wykazanych w kol.11.4-11.6 jest niższa niż kwota wydatków majątkowych wykazana w kol. 2.2;
- w Załączniku Nr 2 do projektu uchwały – Wykaz przedsięwzięć do WPF, w zakresie zadania 1.3.2.3 wykazano okres realizacji zadania 2015-2025, natomiast limity wydatków określone zostały do 2023 roku.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej 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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

K. Gawrońska
Katarzyna Gawrońska