

Uchwała Nr 8/WPF/2017
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 5 grudnia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie u Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Lipno
na lata 2018 – 2026.

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) oraz Zarządzenia Nr 4/2017 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 9 listopada 2017 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: - Daniel Jurewicz
- Jan Sieklucki

postanowił:

zaopiniować pozytywnie z istotnymi uwagami projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej
Miasta Lipno na lata 2018 - 2026.

Uzasadnienie

Zarządzeniem Nr 59/2017 z dnia 14 listopada 2017 r., Burmistrz Miasta Lipno przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszcz, Zespół we Włocławku w terminie określonym przepisami prawa projekt uchwały w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej (dalej WPF) na lata 2018 - 2026 wraz z objaśnieniami celem zaopiniowania.

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy po zapoznania się z wyżej wymienionymi dokumentami oraz projektem uchwały budżetowej Miasta Lipno na 2018 r. ustalił, co następuje:

— Burmistrz Miasta zaproponował zmianę tytułu Wieloletniej Prognozy Finansowej nadając jej nowe brzmienie - „Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Miasta Lipno na lata 2018 - 2026”.

— Przedłożony projekt uchwały WPF uwzględnia wszystkie elementy wymagane art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 - 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.

— Z objaśnień do WPF wynika, że przyjęte wielkości planowanych dochodów i wydatków ustalone zostały w oparciu o przewidywane wykonanie 2017 r., 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.

— 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., tj. wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe, niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

— 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 2018 – 2026, tj. na okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wynika z treści art. 227 ust.2 ustawy. Z założeń przyjętych w prognozie wynika, że w 2018 r. planowany deficyt budżetowy w wysokości 670 354,00 zł oraz planowana spłata rat zobowiązań w wysokości 574 742,86 zł sfinansowane zostaną przychodami z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy Planowana kwota długu na koniec 2018 r. wynosi 7 622 000,00 zł, tj. 14,3 % planowanych na ten rok dochodów budżetu. Od 2018 r. zaplanowano budżety z nadwyżką budżetową w wysokości odpowiadającej planowanym w danym roku budżetowym rozchodom z tytułu spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Od 2018 r. nie planuje się zaciągania nowych tytułów dłużnych.

— Z przedłożonej prognozy wynika, że w latach 2018 – 2026 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy. Wskaźnik dopuszczalnej spłaty zadłużenia w latach 2018 - 2026 jest wyższy niż przypadająca w danym roku rata spłaty zobowiązań wraz z odsetkami. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w latach 2019 - 2020 wskaźnik planowanej spłaty rat oscyluje na granicy wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia. Różnica pomiędzy wskaźnikiem spłaty rat a wskaźnikiem dopuszczalnej spłaty zadłużenia wynosi: 0,03 % w 2019 r. i 0,52 % w 2020 r.

Powyższe relacje zostały wyliczone na podstawie realizacji budżetów w wielkościach zaplanowanych w WPF. Skład Orzekający wskazuje, że w latach 2019 - 2020 zaplanowano wysokie nadwyżki operacyjne (odpowiednio w wysokości 2 922 000,00 zł i 2 400 000,00 zł) oraz planowane do spłaty raty zobowiązań (odpowiednio w wysokości 1 222 000,00 zł i 1 000 000,00 zł). Dla porównania w latach 2017 – 2018 nadwyżkę operacyjną zaplanowano na poziomie 323 904,00 zł i 823 086,00 zł oraz planowane do spłaty raty zobowiązań w wysokości 749 468,00 zł i 574 742,86 zł. Zaplanowano również dochody ze sprzedaży majątku w całym okresie obowiązywania WPF w wartościach : 200 000,00 zł w 2018 r., 300 000,00 zł w 2019 r. i w kolejnych latach po 100 000,00 zł. Skład Orzekający wskazuje, że uzyskane dochody ze sprzedaży majątku za 3 kwartały 2017 r. wynoszą 65 925,00 zł przy planie 200 000,00 zł (sprawozdanie Rb 27 S z wykonania dochodów na dzień 30 września 2017 r.). W ocenie Składu Orzekającego wykonanie w latach 2019 – 2020 nadwyżki operacyjne oraz spłaty rat zobowiązań w planowanej wysokości obciążone jest znacznym ryzykiem. Wykonanie dochodów bieżących i dochodów ze sprzedaży majątku poniżej wartości zaplanowanych przy jednoczesnym wykonaniu wydatków bieżących na zakładanym poziomie wpłynie na obniżenie wartości wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia, a tym samym na zachowanie wymogu art. 243 ustawy.

Przy powyższym Skład Orzekający zawiera uwagę, że warunkiem zachowania wskaźników zadłużenia, zgodnie z wymogiem art. 243 ust. 1, jest realizacja budżetów w wielkościach zaplanowanych w WPF. Niezachowanie omawianej relacji w latach 2019 - 2020 może skutkować niemożnością uchwalenia budżetu w tych latach, a w konsekwencji powyższego wdrożenia procedur określonych przepisami art. 240a ustawy.

W ocenie Składu konieczna jest wnikliwa analiza i ostrożność przy uchwalaniu budżetu na 2018 r. oraz 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 Miasto zadań.

— W załączniku Przedsięwzięcia na lata 2018-2021 ujęto przedsięwzięcia, których realizacja uzależniona jest od możliwości finansowych Miasta, a także możliwość pozyskania dodatkowego źródła finansowania ze środków zewnętrznych głównie funduszy Unii Europejskiej.

– Zgodnie z art. 226 ust.1 ustawy WPF powinna być realistyczna, a zatem planowane w niej dochody oraz wydatki powinny być uzasadnione.

Skład Orzekający wskazuje, że zapis dotyczący wejścia w życie uchwały w przypadku podjęcia jej w 2017 r. winien brzmieć „Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2018 r. i podlega podaniu do publicznej wiadomości.” Natomiast w przypadku podjęcia uchwały w 2018 r. zapis winien brzmieć „Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i obowiązuje od dnia 1 stycznia 2018 r. i podlega podaniu do publicznej wiadomości.”

Analiza Załącznika nr 1 WPF wykazała następujące rozbieżności projektu uchwały w sprawie WPF z projektem uchwały budżetowej na 2018 r.:

- w poz. 11.1 „wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane” różnica (-) 171 856,00 zł,
 - w poz. 12.1 „dochody bieżące na programy i projekty...z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy” różnica (-) 217 950,00 zł,
 - w poz. 12.1.1 „w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy” różnica (-) 194 999,87 zł ,
- Rozbieżności te należy zweryfikować podejmując uchwałę w sprawie WPF.

Skład Orzekający przypomina, że w latach poprzednich Rada Miasta dokonała konsolidacji części zobowiązań oraz określiła oszczędną politykę wydatków budżetowych w celu spełnienia wymogów art. 242 i art. 243 ustawy. Działania te, w ocenie Składu wymagają dalszej konsekwentnej realizacji przez organy Miasta oraz bieżącego monitorowania sytuacji finansowej Miasta, tj. kwoty długu i jego spłaty.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a w szczególności zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach przyszłych 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