

Uchwała Nr 18/WPF/2018
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 12 grudnia 2018 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej
Miasta Lipno na lata 2019 – 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 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 18/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 października 2018 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: - Halina Strzelecka
- Jan Sieklucki

postanowił:

zaopiniować pozytywnie z uwagą projekt uchwały w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy
Finansowej Miasta Lipno na lata 2019-2026.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Lipno przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku projekt uchwały w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Lipno na lata 2018 – 2026 (dalej WPF) 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 2019 rok ustalił, co następuje:

Burmistrz Miasta zaproponował zmianę tytułu Wieloletniej Prognozy Finansowej nadając jej nowe brzmienie - „Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Lipno na lata 2019-2026”.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie zmiany WPF uwzględnia wszystkie elementy wymagane art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 - dalej ustawa). Występuje zgodność kwot ujętych w projekcie WPF i projekcie uchwały budżetowej zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów zgodnie dyspozycją art. 229 ustawy.

Została zachowana zasada zrównoważenia budżetu w zakresie wydatków bieżących, wynikająca z art. 242 ustawy, tj. planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących w całym okresie obowiązywania WPF. Nadwyżkę operacyjną zaplanowano w wysokości 1 302 887,00 zł. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z regułą zawartą w art. 243 ustawy wysokość uzyskanej nadwyżki operacyjnej (dodatniej różnicy dochodów bieżących i wydatków bieżących) powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku w danym roku stanowi podstawowy element wyliczenia wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia w trzech kolejnych. Ma to szczególne znaczenie w przypadku spłaty zobowiązań z lat poprzednich jak i możliwości zaciągania nowych kredytów i pożyczek.

W wyniku analizy WPF Skład Orzekający zwrócił uwagę na planowane dochody z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu państwa. Dochody na realizację zadań współfinansowanych ze środków unijnych zaplanowano w 2019 roku w wysokości 1 414 600,51 zł. Przyjęte w budżecie dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 260 000,00 zł oraz w latach 2020-2026 w wysokości 50 000,00 zł w każdym roku. Skład orzekający wskazuje, że uzyskane dochody ze sprzedaży majątku w sposób istotny wpływają na wartość wskaźnika dopuszczalnej spłaty w trzech kolejnych latach zgodnie z normą zawartą w art. 243 ustawy. Dlatego tak istotne jest ich realne planowanie. Wykonanie tych dochodów w stopniu niższym od planu może spowodować przekroczenie wskaźnika dopuszczalnej spłaty, a tym samym nie spełnienia wymogu art. 243 ustawy.

Na podstawie 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 okres 2019 - 2026, na który zaciągnięto zobowiązania, co wynika z treści art. 227 ust.2 ustawy. Planowana na koniec 2019 roku kwota długu wynosi 6 400 000,00 zł, co stanowi 11,0 % planowanych na ten rok dochodów budżetu. Z założeń przyjętych w prognozie wynika, że od 2019 roku zaplanowano budżety z nadwyżką budżetową w wysokości odpowiadającej planowanym w danym roku budżetowym rozchodom z tytułu spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Nie planuje się zaciągania nowych tytułów dłużnych. Z danych wykazanych w projekcie prognozy kwoty długu na lata 2019 - 2026 wynika, że relacja określona art. 243 ustawy zostanie zachowana. Dopuszczalny wskaźnika spłaty zadłużenia liczony zgodnie z treścią art. 243 ustawy, tj. w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego rok budżetowy w latach 2019 - 2026 jest wyższy, niż wskaźnik prognozowanej spłaty wraz z odsetkami. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w 2021 roku wskaźnik planowanej spłaty raty (2,04 %) oscyluje na granicy wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia (2,69 %). Uznając powyższe Skład Orzekający wnosi uwagę w tym zakresie.

Skład Orzekający podkreśla, że warunkiem zachowania wymogu art. 243 ustawy w 2021 roku jest wykonanie budżetów lat 2019 - 2020 w wielkościach co najmniej zaplanowanych.

W ocenie Składu konieczne jest bieżące monitorowanie osiągniętych 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. Na Organach Miasta (stanowiącym i wykonawczym) spoczywa obowiązek zachowania dyscypliny w ponoszeniu wydatków oraz zachowania ostrożności w podejmowaniu decyzji mających wpływ na poziom długu i możliwości jego spłaty.

Z objaśnień do WPF wynika, że przyjęte wielkości planowanych dochodów i wydatków ustalone zostały w oparciu o przewidywane wykonanie 2018 roku, 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.

Do projektu uchwały w sprawie WPF dołączono (zgodnie z art. 226 ust. 3 ustawy) wykaz wieloletnich przedsięwzięć na lata 2019-2022. Przedsięwzięcia będą realizowane po uzyskaniu dofinansowania ze środków zewnętrznych, zwłaszcza Unii Europejskiej.

Zgodnie z art. 226 ust.1 ustawy WPF powinna być realistyczna, a zatem planowane w niej dochody oraz wydatki powinny być uzasadnione. Załączone do WPF objaśnienia uzasadniają przyjęte w niej wartości.

Skład Orzekający wskazuje, że zapis dotyczący wejścia w życie uchwały w przypadku podjęcia jej w 2018 r. są prawidłowe.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a w szczególności zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych, tj. spełnienie wymogu art. 242 i art. 243 ustawy 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