

2017-11-29

UCHWAŁA Nr II-00311- 26/17
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 27 listopada 2017 r.
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia
Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łomża na lata 2018–2024

A. Dachnowski
29.11.17 raxil
P. A. Morle

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 z zastrzeżeniami w zakresie przychodów z tytułu wolnych środków
projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Łomża na lata 2018 – 2024 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań
na lata 2018-2024

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łomża na lata 2018-2024, zawartym w Zarządzeniu Nr 279/17 Wójta Gminy Łomża z dnia 15 listopada 2017 r. (data wpływu do RIO: 15.11.2017 r.), z uwzględnieniem projektu budżetu Gminy Łomża na 2018 rok, przyjętego Zarządzeniem Nr 278/17 Wójta 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 Łomża na lata 2018-2024 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2018-2024 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 Łomża 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 Łomża przewiduje dochody ogółem w wysokości 42.350.891,40 zł, w tym dochody bieżące: 39.168.456 zł; dochody majątkowe: 3.182.435,40 zł oraz wydatki ogółem w kwocie 47.467.567,44 zł, w tym wydatki bieżące: 35.145.874,04 zł; wydatki majątkowe: 12.321.693,40 zł. W 2018 r. Gmina Łomża planuje deficyt budżetu w wysokości 5.116.676,04 zł, który ma zostać w całości sfinansowany przychodami pochodzącymi z tytułu zaciągniętych kredytów. Powyższe źródło pokrycia deficytu zgodne jest z art. 217 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Łączna planowana w projekcie budżetu na 2018 rok kwota przychodów wynosi 6.000.000 zł i obejmuje przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym. Rozchody w wysokości 883.323,96 zł obejmują spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek. Wynik z działalności bieżącej Gminy zamyka się nadwyżką operacyjną w wysokości 4.022.581,96 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 na koniec 2018 r. wyniesie 8.366.704,08 zł. W kolejnych latach objętych Prognozą Gmina nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zaciągania długu publicznego). Według założeń przedłożonego projektu WPF, Gmina ma osiągać w latach 2019-2024 dodatnie wyniki budżetów (kol. 3 WPF), które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłaty zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia długu (kol. 10 – 10.1 WPF). Ponadto w latach 2019-2022 wykazano przychody budżetowe z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w łącznej wysokości 1.616.704 zł, które również mają służyć finansowaniu rozchodów tytułem spłaty zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia długu.

Skład Orzekający zgłasza jednak zastrzeżenie co do wysokości przychodów budżetu, wykazanych w latach 2019-2022, które przeznacza się na przypadające w latach 2019-2022 spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek. Analiza sprawozdań oraz bilansu z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2016 r., przewidywanego wykonania budżetu za rok 2017 określonego w przedłożonych Izbie projektach oraz konstrukcji budżetów w poszczególnych latach objętych WPF wskazuje, iż Gmina nie będzie posiadać przychodów pochodzących z tytułu wolnych środków możliwych do zaangażowania w latach 2019-2022 w wysokości 1.616.704 zł.

Jak wynika z bilansu z wykonania budżetu 2016 roku, Gmina Łomża na dzień 31 grudnia 2016 roku posiadała wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w wysokości 1.822.248,24 zł. Jednak według konstrukcji budżetu roku 2017 przyjętej Uchwałą Nr XXXIII/209/17 oraz wykazanego w Prognozie przewidywanego wykonania budżetu roku 2017, Gmina zaangażuje posiadane wolne środki w wysokości 1.750.000 zł w budżecie roku 2017 na sfinansowanie deficytu budżetowego oraz na spłatę rat kredytów i pożyczek. Do dyspozycji w kolejnych latach budżetowych pozostanie zatem jedynie kwota 72.248,24 zł, nie zaś 1.616.704 zł. Również planowany do zaciągnięcia w 2017 roku kredyt w wysokości 1.500.000 zł ma służyć finansowaniu deficytu budżetu roku 2017. Przedstawione w Prognozie konstrukcje budżetów lat 2019-2022 w zakresie

finansowania rozchodów przychodami z tytułu wolnych środków nie znajdują więc uzasadnienia w świetle przedstawionych wyżej wartości

We wszystkich latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy 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 wątpliwości co do wysokości nadwyżek operacyjnych zaplanowanych w latach 2019-2024 w wysokości po 5.000.000 zł w kontekście danych historycznych w tym zakresie. Jedynie bowiem w roku 2016 Gmina wypracowała nadwyżkę operacyjną w wysokości 5.675.610,07 zł, natomiast w latach 2013-2015 nadwyżki operacyjne kształtowały się na poziomie 2.014.821,86 – 4.088.442,07 zł. Przewidywane wykonanie nadwyżki operacyjnej w roku 2017 wynosi zaś 3.149.234,42 zł.

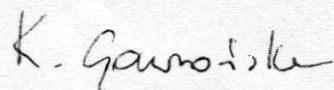
W odniesieniu do formalnej i merytorycznej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2018-2024 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2018-2024 Skład Orzekający zauważa, iż w sytuacji zaciągnięcia w 2017 r. kredytu w wysokości 1.500.000 zł, spłaty rat kapitałowych wynikających z tego tytułu należy wykazać w kol. 14.1.

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



Katarzyna Gawrońska