

2018 -12- 06

UCHWAŁA Nr II-00311- 47/18

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 3 grudnia 2018 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia
Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łomża na lata 2019–2026**

Łość zał. - p-pis *Adachowska*
06-12-18
Sekretarz Gminy

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, ze zm.) 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
Marcin Tyniewicki - członek

opiniuje pozytywnie

**projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Łomża na lata 2019 – 2026 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań
na lata 2019-2026, przekazując uwagi sformułowane w uzasadnieniu**

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łomża na lata 2019-2026, zawartym w Zarządzeniu Nr 345/18 Wójta Gminy Łomża z dnia 15 listopada 2018 r. (data wpływu do RIO: 15.11.2018 r.), z uwzględnieniem projektu budżetu Gminy Łomża na 2019 rok, przyjętego Zarządzeniem Nr 344/18 Wójta z dnia 15 listopada 2018 r.

Analiza powyższych dokumentów wykazała, iż zachowano wymogi okresowe wynikające z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.). Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łomża na lata 2019-2026 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2019-2026 spełnia wymagania formalne w zakresie kompletności przedmiotu regulacji określonych w przepisach art. 226, art. 227, art. 228 i art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 2019 wartości znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu Gminy Łomża na 2019 rok i są z nim zgodne w zakresie ogólnych kwot dochodów i wydatków, wyniku budżetu jak i wielkości rozchodów.

Projekt budżetu Gminy Łomża przewiduje dochody ogółem w wysokości 44.702.998 zł, w tym dochody bieżące: 42.225.703 zł, dochody majątkowe: 2.477.295 zł oraz wydatki ogółem w kwocie 42.757.174 zł, w tym wydatki bieżące: 36.317.931,62 zł; wydatki majątkowe: 6.439.242,38 zł.

W 2019 r. Gmina Łomża planuje nadwyżkę budżetu w wysokości 1.945.824 zł, która ma zostać przeznaczona na spłatę rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Przychodów w projekcie budżetu na 2019 rok nie zaplanowano. Rozchody w wysokości 1.945.824 zł obejmują spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek. Wynik z działalności bieżącej Gminy zamyka się nadwyżką operacyjną w wysokości 5.907.771,38 zł, wypełniając tym samym dyspozycję art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zgodnie z projektem uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, z uwzględnieniem konstrukcji budżetu przyjętej na rok 2019, kwota zadłużenia Gminy Łomża na koniec 2019 r. wyniesie 8.920.880 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 2019-2026 dodatnie wyniki budżetów (kol. 3 WPF), które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłaty zaciągniętego długu (kol. 10-10.1 WPF). Ponadto w 2020 roku na spłatę zadłużenia przeznacza się przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Analiza danych sprawozdawczych wskazuje, iż Gmina posiada wolne środki możliwe do zaangażowania we wskazanej wysokości.

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. Skład Orzekający zauważa jednak, iż zaplanowane od 2020 roku nadwyżki operacyjne kształtują się na wysokim poziomie 5.530.000 zł – 6.530.000 zł, podczas gdy analiza danych historycznych w tym zakresie wskazuje, iż w okresie 2014-2018 jedynie w 2016 roku Gmina wypracowała nadwyżkę operacyjną na zbliżonym do planowanego poziomie, wynoszącym 5.675.610,07 zł.

Z przedstawionych wartości wynika, że w roku 2019 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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. Z prognozowanych wartości wynika, że relacja ta zostanie zachowana również w kolejnych latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy. Podkreślić trzeba, że realizacja przyjętych w WPF wskaźników jest w znacznym stopniu uzależniona od realistyczności planowanych na poszczególne lata struktur budżetu. Biorąc powyższe pod uwagę, w ocenie Składu Orzekającego konieczne jest monitorowanie realizacji założeń przedstawionych

w Prognozie, istotnych z punktu widzenia ustalania dopuszczalnych wskaźników spłaty zobowiązań, w tym nadwyżek operacyjnych.

W odniesieniu do formalnej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łomża Skład Orzekający zauważa, iż:

- w Załączniku Nr 1 dla roku 2019 w kol. 1.1.3 należy wykazać kwotę 7.729.251 zł;
- w Załączniku Nr 1 dla roku 2019 w kol. 11.1 należy wykazać kwotę 16.010.601,68 zł, a w kol. 11.2 kwotę 3.473.389,49 zł;
- w Załączniku Nr 1 dla roku 2019 w kol. 12.1-12.1.1 i 12.3-12.3.1 należy wykazać kwotę 80.615 zł;
- w Załączniku Nr 1 wydatki wykazane w kol. 11.4-11.6 w latach 2020-2026 są niższe od kwoty wydatków majątkowych wykazanej w tych latach w kol. 2.2;
- w Załączniku Nr 1, kol. 14.1, należy wykazać spłaty rat kapitałowych wynikające ze zobowiązań zaciągniętych do końca 2018 roku, zatem w sytuacji zaciągnięcia w 2018 roku kredytów i pożyczek w pełnej wysokości 8.500.000 zł spłaty wykazywane w kol. 14.1 będą równe rozchodom.

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