

20-11-2017

2600

WPLYNEŁ

FN 1330228 2017

*[Signature]*

**UCHWAŁA Nr II-00311-1/17**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Białymstoku z dnia 16 listopada 2017 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy  
Finansowej Gminy Boćki na lata 2018 – 2021 wraz z prognozą kwoty długu i spłat  
zobowiązań na lata 2018 - 2024**

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

- |                      |                  |
|----------------------|------------------|
| Paweł Gałko          | - przewodniczący |
| Agnieszka Gerasimiuk | - członek        |
| Dariusz Renczyński   | - członek        |

**opiniuje pozytywnie**

**projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Boćki  
na lata 2018 – 2021 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2018 - 2024,  
przekazując jednocześnie uwagę zawartą w uzasadnieniu.**

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Boćki na lata 2018-2021 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2018 - 2024, zawartym w zarządzeniu Nr 38/17 Wójta Gminy Boćki z dnia 9 listopada 2017 r. (data wpływu do RIO: 13.11.2017 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Gminy Boćki na 2018 rok, przyjętego zarządzeniem Nr 39/17 Wójta Gminy Boćki z dnia 9 listopada 2017 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Boćki na lata 2018-2021 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2018 - 2024 spełnia wymagania formalne w zakresie kompletności przedmiotu regulacji określonych w przepisach art. 226, art. 227 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 (Dz. U. z 2015 r. poz. 92). Przyjęte dla roku

2018 podstawowe wartości znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2018 rok i są z nim zgodne.

Upoważnienie dla organu wykonawczego zawarte w §3 treści projektu uchwały wypełnia dyspozycję art. 228 ustawy o finansach publicznych.

Projekt budżetu Gminy Boćki przewiduje dochody i wydatki ogółem na poziomie 16.481.341 zł (budżet zrównoważony). Struktura planu dochodów i wydatków kształtuje się następująco: dochody bieżące 16.131.341 zł; dochody majątkowe 350.000 zł; wydatki bieżące 15.760.141 zł; wydatki majątkowe 721.200 zł. Łączna planowana w projekcie kwota przychodów wynosi 457.000 zł, w tym wolne środki w wysokości 357.000 zł - §950 oraz spłaty udzielonych pożyczek w wysokości 100.000 zł. Łączną kwotę rozchodów zaplanowano w wysokości 457.000 zł, w tym spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych w kwocie 357.000 zł - §992 oraz udzielane pożyczki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 100.000 zł - §962.

Analiza sprawozdań budżetowych oraz finansowych j.s.t., w tym bilansu z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2016 r. jak również przewidywanego wykonania budżetu za rok 2017 określonego w załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazuje, iż przychody wewnętrzne w postaci wolnych środków w łącznej wysokości 357.000 zł będą możliwe do zaangażowania w roku 2018.

Z określonych w projekcie WPF wartości wynika, iż w roku 2018, jak i kolejnych latach objętych prognozą spłaty długu, nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych (w roku budżetowym 2018 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 1,95% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan za III kwartały 2017 r. stanowiącym 3,13%; maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 3,84%).

Gmina Boćki zamierza spłacać zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2024 roku, począwszy od 2018 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych. Według założeń przedłożonego projektu WPF Gmina ma osiągać od 2019 roku dodatnie wyniki budżetów, które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu.

Ponadto w okresie objętym WPF zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Najwyższa kwota długu ma wystąpić w projektowanym okresie wpf na koniec 2018 r. w wysokości 3.500.000 zł (stosunek zadłużenia do planowanych dochodów będzie wynosił 21,24%), w pozostałych okresach jej wielkość ma sukcesywnie maleć.

Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie z wymogiem art. 226 ustawy o finansach publicznych, wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna, do wieloletniej prognozy finansowej powinny też być dołączone objaśnienia przyjętych wartości.

Przedłożony projekt wieloletniej prognozy finansowej Gminy Boćki zawiera zdaniem Składu Orzekającego wystarczające objaśnienia, wskazujące na możliwość osiągnięcia prognozowanych wartości, które są istotne z punktu widzenia założeń obsługi długu.

Zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych WPF „powinna być realistyczna”, a zatem uwzględniać zdarzenia, które mają lub mogą mieć wpływ na gospodarkę finansową w perspektywie czasu wykraczającej poza rok budżetowy. Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zwracając uwagę na realizację WPF w ujęciu formalnym (zgodność z prawem) i realizację źródeł finansowania (kryterium realności przyjętych wartości), wykazanych w WPF (ze szczególnym uwzględnieniem roku 2018) w kontekście przewidywanego wykonania lat poprzednich stwierdza co następuje.

Wielkości ujęte w wieloletniej prognozie finansowej są prognozowane na poziomie ostrożnościowym, zbliżonym do danych historycznych (lata 2014 – 2016), uwzględniają jednocześnie założenia przedstawione w objaśnieniach do WPF.

Prognozowany wynik z działalności bieżącej (różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w latach 2018-2024 jest dodatni i kształtuje się na poziomie od 371.200 zł w roku 2018 do 900.000 zł w latach 2023 - 2024. Powyższa wielkość wynikająca z danych historycznych wynosiła odpowiednio:

- |                               |                                       |
|-------------------------------|---------------------------------------|
| – wykonanie 2014              | 2.357.100,89 zł;                      |
| – wykonanie 2015              | 1.172.473,74 zł;                      |
| – wykonanie 2016              | 714.655,90 zł;                        |
| – przewidywane wykonanie 2017 | (-) 227.695 zł (niedobór operacyjny). |

Gmina w okresie objętym WPF planuje uzyskać wpływy ze sprzedaży majątku w roku 2018 w kwocie 350.000 zł. W pozostałych latach nie prognozuje się dochodów z powyższego tytułu.

Podkreślić należy, iż niezrealizowanie nadwyżek operacyjnych oraz dochodów ze sprzedaży majątku w wysokościach ujętych w prognozie może wpłynąć negatywnie na kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach przyszłych. Podejmując uchwałę w sprawie WPF Rada Gminy Boćki powinna być przekonana, iż prognozowane wartości dochodów i wydatków na lata objęte prognozą są realistyczne i uwzględniają specyfikę i uwarunkowania wewnętrzne Gminy.

W ocenie Składu Orzekającego konieczne jest nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w prognozie wieloletniej. Niezrealizowanie wartości istotnych z punktu widzenia ustalania dopuszczalnych w poszczególnych latach wskaźników spłaty zobowiązań może w sposób istotny zagrozić prawidłowości uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach.

W odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Boćki na lata 2018 – 2024 Skład Orzekający zauważa co następuje:

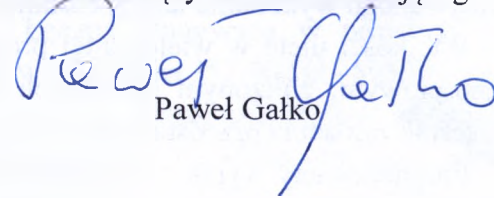
- w załączniku Nr 1 do projektu uchwały WPF w wierszach „2018” i „2019”, w kolumnach 12.5 (12.6) nie uwzględniono wydatków majątkowych na tzw. wkład własny (krajowy), planowanych do poniesienia w związku z realizacją zadań współfinansowanych ze środków z budżetu UE, tj. rok 2018 – kwota 212.218 zł; rok 2019 – kwota 192.612 zł.

Biorąc pod uwagę przedstawione 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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

  
Paweł Gałko