

URZĄD MIEJSKI w Stawiskach
WPŁYNĘŁO
dn. 2016 -12- 23
wej. 6196/16 Zm.
podpis *M. Ruj*
uchwalenia

UCHWAŁA Nr II-00311- 92/16

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 22 grudnia 2016 r.**

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stawiski na lata 2017-2022

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 2016 r. poz. 1870) 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 Stawiski na lata 2017-2022 przedłożony przez Burmistrza Stawisk, przekazując jednocześnie uwagi zawarte w poniższym uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stawiski na lata 2017-2022, zawartym w zarządzeniu Nr 64.2016 Burmistrza Stawisk z dnia 15 listopada 2016 r. (data wpływu do RIO: 28.11.2016 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Gminy Stawiski na rok 2017, przyjętego zarządzeniem Nr 65.2016 Burmistrza Stawisk z dnia 15 listopada 2016 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stawiski na lata 2017-2022 spełnia wymagania formalne w zakresie kompletności przedmiotu regulacji określone 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 2017 podstawowe wielkości znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2017 rok i są z nim zgodne.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w kwocie 24.174.086 zł, w tym: dochody bieżące 23.754.459 zł; dochody majątkowe: 419.627 zł oraz wydatki ogółem w wysokości 23.214.086 zł, w tym: wydatki bieżące: 22.080.077 zł; wydatki majątkowe 1.134.009 zł. Gmina Stawiski planuje na 2017 nadwyżkę budżetu w wysokości 960.000 zł, która zgodnie z §5 treści projektu uchwały ma być przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów. Łączna kwota rozchodów wynosi 960.000 zł (spłata raty kredytu długoterminowego - §992). Projekt budżetu nie przewiduje przychodów.

Z określonych w projekcie WPF wartości wynika, iż w roku 2017, jak i kolejnych latach objętych prognozą spłaty długu, nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W planowanym budżecie roku 2017 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych nie przekracza średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji, o której mowa w tym przepisie i wynosi 4,87% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2016 r. stanowiącym 6,13% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 6,08%).

Gmina Stawiski zamierza spłacać zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2022 roku, przy czym poczynszy od 2017 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zaciągania długu publicznego). Najwyższa kwota długu ma wystąpić w projektowanym okresie wpf na koniec 2017 r. w wysokości 6.734.521 zł, w kolejnych latach jej wielkość ma sukcesywnie maleć. Kwota długu na koniec roku 2017 w stosunku do planowanych dochodów ogółem wyniesie 27,86%.

Według założeń przedłożonego projektu WPF Gmina ma osiągać poczynając od 2017 roku dodatnie wyniki budżetów (kol. 3 wpf), które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu (kol. 10 – 10.1 wpf). Ponadto w kolejnych latach 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.

Jak tego wymagają przepisy 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 Stawiski, nie zawiera zdaniem Składu Orzekającego wystarczających objaśnień, wskazujących w należyтым stopniu na zachowanie wymogu realistyczności prognozy. W załączniku Nr 2 do projektu wpf ustosunkowano się do przyjętych prognoz bardzo lakonicznie i ogólnikowo wskazując w jednym zdaniu, iż: w *Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Stawiski na lata 2017 – 2022 założono przeciętny wzrost dochodów i wydatków budżetowych w granicach ok. 1%*. Wskazuje się, iż zgodnie z dyspozycją art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych założenia przyjętych wartości powinny być szczegółowo przedstawione (opisane) w Objaśnieniach dołączonych do wieloletniej prognozy finansowej.

Analizując projekcje tzw. nadwyżek operacyjnych (dodatnia różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) Skład Orzekający stwierdza, iż prognozowane wielkości ujęte w okresie, na który sporządzono wieloletnią prognozę finansową, tj. 2017 – 2022 są planowane na poziomie ostrożnościowym i w sposób nieznaczny odbiegają od wielkości wynikających z danych historycznych. Powyższa wielkość kształtuje się na poziomie od 1.674.382 zł w roku 2017 do 2.137.102 zł w roku 2022. Nadwyżka operacyjna w latach 2011 – 2016 wynosiła odpowiednio:

– wykonanie 2011	1.143.153,79 zł;
– wykonanie 2012	2.015.753,14 zł;
– wykonanie 2013	1.055.388,52 zł;
– wykonanie 2014	992.883,10 zł;
– wykonanie 2015	1.365.589,70 zł;

- przewidywane wykonanie 2016 1.735.191 zł.

Podkreślić należy jednak, iż niezrealizowanie przyjętych dochodów bieżących oraz wydatków bieżących w założonych wysokościach może wpłynąć negatywnie na kształtowanie się relacji z art. 243 u.f.p. w latach przyszłych (zwłaszcza w okresie 2019 – 2020, gdzie różnice pomiędzy maksymalnym dopuszczalnym wskaźnikiem, a wskaźnikiem spłaty kształtują się poniżej jednego punktu procentowego i wynoszą odpowiednio: 2019 – 0,74%; 2020 – 0,16%). Podejmując uchwałę w sprawie WPF Rada Miejska w Stawiskach powinna być przekonana, że prognozowane wartości dochodów i wydatków na lata objęte prognozą są realistyczne i uwzględniają specyfikę i uwarunkowania wewnętrzne Gminy.

Konieczne jest nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przyjętych w prognozie wieloletniej celem zachowania właściwych relacji dla możliwości obsługi zaciągniętego długu publicznego. Niewykonanie 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 Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stawiski na lata 2017-2022 Skład Orzekający zauważa co następuje:

- niezgodność pomiędzy wielkościami ujętymi w projekcie budżetu, a załącznikiem Nr 1 – „Wieloletnia Prognoza Finansowa”, wiersz „2017”, w zakresie kolumn: 1.1.3 (różnica 3.745 zł); 2.1.3 – 2.1.3.1 (różnica 3 zł); 11.1 (różnica 18.850 zł); 11.2 (różnica 40.000 zł); 12.1 – 12.1.1 (różnica 1420 zł); 12.5 – 12.5.1 (różnica 5.566 zł);
- w załączniku Nr 1 do projektu uchwały wpf, w wierszach 2018 – 2019, w kolumnach: 11.4; 11.5; 11.6 nie uwzględniono wielkości będących uszczegółowieniem wartości ujętych w pozycji 2.2 – „Wydatki majątkowe” w pełnych wysokościach (rok 2018 – różnica 1.994.067 zł; rok 2019 – różnica 2.419.475 zł).

Skład Orzekający wydając opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stawiski na lata 2017 – 2022 podkreśla konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym projektem, celem urzeczywistnienia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych wskaźników obsługi długu warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów.

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
Paweł Gałko