

UCHWAŁA Nr II-00311-27/19

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 02 grudnia 2019 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały
Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowe Piekuty na lata 2020-2030.



Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U z 2019 r., poz. 2137), art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U z 2019 r., poz. 869 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/14 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 1 kwietnia 2014 roku 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:

Małgorzata Rutkowska	- przewodnicząca
Maria Wasilewska	- członek
Paweł Gałko	- członek

opiniuje pozytywnie

**projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Nowe Piekuty na lata 2020-2030, wskazując uwagi w poniższym uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowe Piekuty na lata 2020-2030, zawartym w Zarządzeniu Nr 34/2019 Wójta Gminy Nowe Piekuty z dnia 14 listopada 2019 roku (data wpływu: 15.11.2019 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Gminy Nowe Piekuty, przyjętego Zarządzeniem Nr 33/2019 Wójta Gminy Nowe Piekuty z dnia 14 listopada 2019 roku.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowe Piekuty na lata 2020-2030 spełnia wymogi formalne w zakresie przedmiotu regulacji określonych w przepisach art. 226 – 229 ustawy o finansach publicznych oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 roku, poz. 92 ze zm.). Założone wartości dla 2020 roku znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu i są z nim zgodne.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w kwocie 19.408.250 zł (w tym: bieżące 19.358.250 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 21.118.937 zł (w tym: bieżące 19.333.250 zł). Gmina Nowe Piekuty planuje na 2020 rok deficyt budżetu w wysokości 1.710.687 zł, który zostanie sfinansowany planowanymi kredytami w kwocie 1.181.694 zł oraz z wolnych środków w kwocie 528.993 zł. Gmina planuje spłaty kredytów w kwocie 100.000 zł i pożyczek w kwocie 62.000 zł z przychodów pochodzących z planowanych do zaciągnięcia kredytów. Wobec powyższego łączna planowana w projekcie budżetu kwota przychodów wynosi 1.872.687 zł (kredyty 1.343.694 zł, wolne środki 528.993 zł), natomiast łączna kwota planowanych rozchodów wynosi 162.000 zł (spłata kredytów i pożyczek).

Z przewidywanego wykonania roku 2019 określonego w zał. Nr 1 do projektu uchwały WPF (Zarządzenie Nr 34/2019 a dnia 14.11.2019 r. w sprawie projektu WPF) wynika, że budżet zostanie wykonany z deficytem w kwocie 396.255 zł, ponadto gmina wykazuje w przychodach kredyty w wysokości 2.030.000 zł (kol. 4.3) oraz dokonuje spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 1.104.752 zł (kol.5.1). Wobec powyższego wykazane wolne środki będą możliwe do zaangażowania w projekcie budżetu 2020 roku, pod warunkiem wykonania budżetu 2019 roku, w wielkościach co najmniej wskazanych w projekcie WPF.

Zgodnie z projektem uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej z uwzględnieniem konstrukcji budżetu przyjętej na 2020 rok, przewidywana kwota długu na koniec 2020 roku Gminy Nowe Piekuty wyniesie 6.523.694 zł (stanowiąca 33,61% zaplanowanych dochodów ogółem, a w odniesieniu do dochodów bieżących wynosi 33,70%). Gmina zamierza spłacić zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia dług do końca 2030 roku. W okresie objętym prognozą od 2021 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (kol. 4.1). Według założeń przedłożonego projektu WPF, Gmina ma osiągnąć od 2021 roku dodatnie wyniki budżetów (kol. 3), które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu.

Z określonych w projekcie WPF wartości wynika, iż w roku 2020, jak i kolejnych latach objętych prognozą spłaty długu, nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500)¹.

Przy wartościach przyjętych w WPF wynika, że 2020 roku wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z należnymi odsetkami wynosi 3,22% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2019 r. wynosi 9,48% (dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 10,33%).

Zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w okresie prognozy, oparte jest na założeniu osiągnięcia nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (saldo operacyjnych spełniających reguły w z art. 242 ustawy o finansach publicznych). Dodatkowo saldo operacyjne na 2020 rok zaplanowano w wysokości 25.000 zł. Wielkości te w latach 2021-2030 kształtują się na poziomie od 1.394.660 zł do 2.466.160 zł. Analiza danych historycznych w zakresie działalności bieżącej gminy przedstawia się następująco:

- wykonanie 2015 - 1.224.654,98 zł;
- wykonanie 2016 - 1.275.594,28 zł;
- wykonanie 2017 - 1.685.716,44 zł;
- wykonanie 2018 - 1.494.940,92 zł;
- przewidywane
wykonanie 2019 782.946,00 zł.

Z powyższego wynika, iż nadwyżka operacyjna w 2020 roku została ustalona w niskiej wysokości. Skład Orzekający wskazuje, iż prognozowane wielkości w latach kolejnych, które przekraczają 1,5 mln zł nie mają oparcia w dotychczasowym wykonaniu części bieżącej budżetów i mogą być trudne w realizacji. Ponadto Gmina zakłada wpływ dochodów ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1) w latach 2020-2029. Dochody z tego źródła w 2020 roku zaplanowano w kwocie 50.000 zł, w latach 2021-2029 na poziomie od 10.000 zł do 50.000 zł. Z objaśnienia do WPF, stanowiących zał. Nr 2 do projektu WPF wynika iż, dochody ze sprzedaży majątku w 2020 roku będą stanowiły sprzedaż działek komunalnych i użytków określonych w ewidencji gruntów o powierzchni 3,736 ha.

Zgodnie z wymogami przepisu art. 226 ustawy o finansach publicznych, Wieloletnia Prognoza Finansowa powinna być realistyczna. Do Wieloletniej Prognozy Finansowej powinny być dołączone objaśnienia przyjętych wartości. Odnosząc się do powyższego należy stwierdzić, iż w załączniku Nr 2 do projektu uchwały WPF nie zawarto wyczerpujących informacji dotyczących założeń dla sporządzenia prognoz na kolejne lata, a w szczególności nie przedstawiono informacji dotyczącej wpływów z dochodów ze sprzedaży majątku w latach 2021-2029

Skład Orzekający wskazuje, iż w gestii Gminy jest nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Niewykonanie wartości istotnych (wypracowanie zaplanowanych nadwyżek budżetu, nadwyżek operacyjnych, jak i dochodów ze sprzedaży majątku) z punktu widzenia ustalanie dopuszczalnych w poszczególnych latach wskaźników spłaty zobowiązań może w sposób istotny zagrozić prawidłowości uchwalanie i wykonywanie budżetów w następnych latach.

¹ Konstrukcja relacji określona na podstawie wskazanych przepisów obowiązuje na okres 2020-2025 i od 2026 r.

W odniesieniu do merytorycznej i formalnej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy, Skład Orzekający wskazuje, iż:

- w zał. Nr 1 do projektu WPF, w wierszu „2030”, w kol. 2.2.1 – „w tym: Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy” wykazano nieprawidłową wielkość z kol. 2.2 „Wydatki majątkowe”, winna być kwota 1.150.230,60 zł (wykazano 1.150.530,60 zł);
- w zał. Nr 1 do projektu WPF, w wierszu „wykonanie 2018”, w kol. 4 – „Przychody budżetu”, kol. 4.3.1 – „w tym: na pokrycie deficytu budżetu” i kol. 4.5 – „Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu” wykazano wartości niezgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS za IV kwartał 2018 roku.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, 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
Małgorzata Rutkowska