



UCHWAŁA Nr V-00311-21/18

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

z dnia 07 grudnia 2018 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały

Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipsk na lata 2019-2030.

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U z 2016 r., poz. 561.) art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U z 2017 r., poz. 2077 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 Lipsk na lata 2019-2030, wskazując jednocześnie na uwagi zawarte w poniższym uzasadnieniu.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipsk na lata 2019-2030, zawartym w Zarządzeniu Nr 477/18 Burmistrza Lipska z dnia 13 listopada 2018 r. (data wpływu: 15.11.2018 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Gminy Lipsk, przyjętego Zarządzeniem Nr 478/18 Burmistrza Lipska z dnia 13 listopada 2018 r.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipsk na lata 2019-2030 spełnia wymogi formalne określone przepisami: art. 226, art. 227, art. 228 i art. 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). Założone wartości dla 2019 roku znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu i są z nim zgodne.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w kwocie 22.360.987 zł (w tym bieżące 20.296.589 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 22.530.135 zł (w tym bieżące 19.475.543 zł). Gmina planuje deficyt budżetu w wysokości 169.148 zł, który zostanie sfinansowany w całości przychodami pochodzącymi z wolnych środków. Wykazane źródło finansowania deficytu jest zgodne ze źródłem wymienionym w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Gmina planuje spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 498.600 zł z planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w kwocie 420.000 zł, co jest zgodne w świetle zapisów art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych oraz wolnych środków w kwocie 76.800 zł. Wobec powyższego łączna planowana w projekcie budżetu kwota przychodów wynosi 767.748 zł (kredyty i pożyczki – 420.000 zł, wolne środki – 247.748 zł, przychody ze spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań zrealizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE – 100.000 zł), natomiast łączna kwota planowanych rozchodów wynosi 598.600 zł (spłata kredytów i pożyczek – 498.600 zł, pożyczki udzielone na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE – 100.000 zł).

Z dokonanej analizy danych sprawozdawczych (bilans wykonania budżetu za 2017 rok, na dzień 31.12.2017 r.) wynika, że gmina posiadała wolne środki w kwocie 659.206,94 zł. Z przewidywanego wykonania roku 2018 określonego w zał. Nr 1 do projektu uchwały WPF wynika, że budżet zostanie wykonany z deficytem w kwocie 1.877.195 zł, ponadto gmina wykazuje w przychodach kredyty w wysokości 3.200.000 zł (kol. 4.3) oraz dokonuje spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 1.487.397 zł. Z danych dotyczących przewidywanego wykonania za rok 2018 wynika, iż zrealizowanych w 2018 roku deficyt ma być niższy od planowanego. Wobec powyższego Gmina będzie miała możliwość zaangażowania wolnych środków w projekcie budżetu 2019 roku w kwocie 247.748 zł, jeżeli wypracowanie w roku 2018 faktycznego deficytu będzie na poziomie zbliżonym do aktualnie przewidywanego.

Zgodnie z projektem uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej z uwzględnieniem konstrukcji budżetu przyjętej na 2019 rok, przewidywana kwota długu na koniec 2019 roku Gminy Lipsk wyniesie 7.213.000 zł (**stanowiąca 32,26% zaplanowanych dochodów ogółem**). Gmina zamierza spłacić planowany do zaciągnięcia oraz zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2030 roku, przy czym od 2020 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (kol. 4.3). Budżety gminy planowane w latach 2020-2030 przewidują nadwyżki budżetu (kol. 3), które zabezpieczają rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 10

i 10.1). We wszystkich latach WPF zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, uwzględniają wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający stwierdza, iż z przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w latach 2019-2030 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 wykupu 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. W roku budżetowym 2019 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 2,92% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2018 r., który stanowi 3,66% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 3,86%).

Skład Orzekający zauważa, iż różnice pomiędzy dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty, a planowanym wskaźnikiem spłaty w 2019-2021 roku oscylują poniżej jednego punktu i wynoszą odpowiednio: 0,94% – w 2019 roku, 0,21% – w 2020 roku i 0,73% – w 2021 roku.

Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparte są na planowanych w latach 2019-2030 nadwyżkach operacyjnych (kol. 8.1). Gmina w okresie objętym WPF nie planuje wpływów ze sprzedaży majątku. Skład Orzekający analizując planowane nadwyżki operacyjne, które wpływają na spełnienie wskaźnika wynikającego z reguły określonej art. 243 ustawy o finansach publicznych stwierdza, iż prognozowaną wielkość w 2019 roku zaplanowano w wysokości 821.046 zł, wielkość ta nie odbiega od danych historycznych i w tym zakresie uwag nie wnosi. Natomiast w 2020 roku zaplanowano nadwyżkę operacyjną w kwocie 1.956.300 zł, w 2021 roku w kwocie 2.096.100 zł, a w latach 2022-2030 ustalono na stałym poziomie w wysokości 2.240.100 zł. Analiza z działalności operacyjnej z danych historycznych wykazała:

- *wykonanie 2016 – 1.081.970,86 zł;*
- *wykonanie 2017 – 929.918,06 zł;*
- *przewidywane wykonanie 2018 – 352.083 zł.*

Nadwyżki operacyjne poczynawszy od 2020 roku i w kolejnych latach objętych prognozą WPF w porównaniu do danych historycznych zakładane są na bardzo wysokim poziomie. Skład Orzekający zauważa, iż dane dotyczące nadwyżek operacyjnych w latach 2016-2018 wskazują na tendencję malejącą.

Podkreślić należy również, iż niezrealizowanie nadwyżek operacyjnych w wysokościach ujętych w prognozie może wpłynąć negatywnie na kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy

o finansach publicznych w latach przyszłych. Zwłaszcza iż różnice pomiędzy dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty, a planowanym wskaźnikiem spłaty w latach 2019-2021 oscylują poniżej jednego punktu, jak przedstawiono powyżej.


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 3 do projektu uchwały WPF nie zawarto wyczerpujących informacji dotyczących założeń dla sporządzenia prognoz na kolejne lata tj. 2020-2030 odnosząc się przede wszystkim do nadwyżek operacyjnych. Jedynie zawarto stwierdzenie, iż „nadwyżki operacyjne w latach prognozy zostały realnie oszacowane”.

W odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2030, Skład Orzekający wskazuje, iż zapis dotyczący upoważnień w § 3 ust. 1 treści normatywnej projektu uchwały WPF, w stosunku do wykazanego przedsięwzięcia jest bezprzedmiotowy, gdyż jednostką odpowiedzialną za wykonanie przedsięwzięcia jest Zespół Szkół Samorządowych w Lipsku.

Skład Orzekający wydając opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipsk na lata 2019-2030 zwraca uwagę na konieczność nieprzerwanego monitorowania realizacji założeń przyjętych w Wieloletniej prognozie Finansowej oraz na konieczność zachowania dyscypliny w wykonywaniu budżetu bieżącego roku i lat kolejnych celem urzeczywistnienia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów.

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