

Uchwała SO-0957/60/10/Ln/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 grudnia 2018 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej
Gminy Nowe Miasto nad Wartą

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Zdzisław Drost
Beata Rodewald-Łaszkowska

działając na podstawie przepisów art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Nowe Miasto nad Wartą projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019-2028

opinię pozytywną z uwagą

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019 – 2028 Gminy Nowe Miasto nad Wartą został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 22 listopada 2018 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2019 rok, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2018 roku oraz uchwałą budżetową na 2018 rok.

II.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych. Przyjęte w projekcie wartości oraz ich objaśnienia uprawdopodobniają realizm wieloletniej prognozy finansowej Gminy.
2. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

3. Z projektu wynika, że WPF obejmuje lata 2019 – 2028, a prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.
4. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, że w latach 2019 – 2028 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
5. Zakres upoważnień przewidzianych dla organu wykonawczego nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy.
6. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych.

III.

Ponadto, Skład Orzekający stwierdził, że:

1. W załączniku Nr 1 został przedstawiony szczegółowy kształt i zakres danych budżetowych na lata 2019 – 2028. Analiza kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wskazuje, że w całym okresie prognozy relacja ta będzie zachowana. W roku 2019 różnica pomiędzy wskaźnikiem dopuszczalnym obliczonym w oparciu o plan trzeciego kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (3,89 %) a wskaźnikiem planowanym łącznej spłaty zobowiązań (0,10 %) wynosi 3,79 punktu procentowego (pp). W latach następnych różnica pomiędzy wskaźnikami ukształtowała się na niższym poziomie. Dla 2020 roku wyniosła 0,51 pp. Różnica pomiędzy wskaźnikami jest zatem nieduża i występuje zagrożenie przekroczenia wskaźnika dopuszczalnego. W latach 2021 – 2028 różnice pomiędzy wskaźnikami są większe i wynoszą 1,08 pp w 2021 roku, 1,85 pp w 2022 roku oraz największa różnica występuje w ostatnim roku prognozy gdyż wynosi 5,51 pp. Na kształt wskaźników mają wpływ poszczególne wielkości budżetowe, np. dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, a co za tym idzie również dochody ogółem oraz wydatki bieżące. Należy zatem przyjrzeć się ich planowaniu. Analizie poddano zatem dochody ze sprzedaży majątku (poz. 1.2.1). Z zamieszczonych danych wynika, że Jednostka w latach 2019 i 2020 planuje z tego tytułu dochody po 350.000,00 zł. Na temat pozyskania dochodów ze sprzedaży majątku w objaśnieniach przyjętych wartości, Jednostka podała, że w 2019 roku będą to dochody ze sprzedaży działek oraz lokali mieszkalnych na rzecz najemców. Jednostka nie wyjaśniła natomiast jakie nieruchomości zamierza sprzedać w 2020 roku. Ze sprawozdania Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 września roku 2018” wynika, że Jednostka zrealizowała dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 56.639,54 zł przy planie 150.000,00 zł. Wykonanie dochodów ze sprzedaży mienia na poziomie niższym od zakładanego planu (37,76 % planu) wpłynie na niekorzystne ukształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika spłaty. Dochody ze sprzedaży majątku są istotną wielkością budżetową mającą wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego (maksymalnego) wskaźnika spłaty, stąd ich planowanie musi być oparte o realne założenia i wiarygodne dane. Nieuzyskanie zakładanych dochodów, bądź też realizacja wydatków na

poziomie wyższym od zakładanego będzie mieć istotny wpływ na sytuację finansową Jednostki, a co za tym idzie na wykonanie obecnego jak i przyszłych budżetów. Na względzie należy mieć także zapisy art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, z których wynika, że wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna.

Analiza załącznika Nr 1 „Wieloletnia Prognoza Finansowa” w zakresie poz. 14.1 – „Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” wykazała, że suma kwot przypisanych dla poszczególnych lat wynosi 7.741.874,52 zł. Ze sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec IV kwartału 2017 roku” wynika, że Gmina nie posiadała żadnego zadłużenia z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek bądź emisji obligacji. Plan przychodów z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek w 2018 roku, zgodnie z uchwałą budżetową po zmianach, wynosi 967.239,00 zł, a spłaty rat z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek nie wystąpiły. Do dnia 31 grudnia 2018 roku Jednostka ma możliwość zaciągnięcia wszystkich przychodów do wysokości planu wynikającego z uchwały budżetowej oraz dokonania spłat z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, a uwzględniając wielkość kredytów i pożyczek wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z, według stanu na dzień 31.12.2017 roku, to suma wykazanych spłat w poszczególnych latach, w pozycji 14.1, zgodnie z założonym harmonogramem, powinna wynosić 967.239,00 zł.

Pomiędzy projektem uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (załącznik Nr 1 - „Wieloletnia Prognoza Finansowa”) a projektem uchwały w sprawie uchwały budżetowej na 2019 rok wystąpiły rozbieżności w poz. 11.1 „Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane” bowiem wykazano kwotę 17.165.682,05 zł, a z projektu budżetu wynika kwota 17.159.209,00 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że na etapie uchwalania uchwała budżetowa i WPF winny wykazywać pełną zgodność, a zatem projekty tych uchwał winny być ze sobą zbieżne.

Uchwała powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego


Małgorzata Okrent