

Uchwała Nr 14/WPF/2018
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 11 grudnia 2018 r.

w sprawie: opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Warlubie.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 18/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 października 2018 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący: *Włodzimierz Górczyński*

Członkowie: *Lidia Dudek*
Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Warlubie obejmującej lata 2019-2029, wnosząc jednocześnie uwagi zamieszczone w uzasadnieniu.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Warlubie spełniając wymogi określone art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), określanej dalej jako ustawa, przekazał po terminie tj. w dniu **20** listopada 2018 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Warlubie obejmującej lata 2019-2029 (dalej WPF).

Skład Orzekający stwierdził, że projekt uchwały spełnia wymogi konstrukcyjne wynikające z przepisów ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92 - dalej rozporządzenie).

W projekcie uchwały oraz załączniku dotyczącym prognozy zawarto obligatoryjne elementy określone art. 226 ustawy oraz przepisami rozporządzenia. W projekcie uchwały zamieszczono również fakultatywne upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją określonych w załączniku do uchwały przedsięwzięć oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla

zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Z zapisów uchwały wynika, że wejdzie ona w życie z dniem 1 stycznia 2019 roku. Jednocześnie uchylona zostanie uchwała dotycząca wieloletniej prognozy finansowej Gminy Warlubie obowiązująca w 2018 roku.

Po przeanalizowaniu przedstawionych w załącznikach do projektu uchwały danych dotyczących wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Wójt zaproponował sporządzenie prognozy na lata 2019-2029. Dołączone do projektu uchwały objaśnienia przyjętych wartości w sposób czytelny odnoszą się do metodologii opracowania danych oraz przyczyn prognozowanej sytuacji finansowej Gminy.

Wykazane w projekcie w poszczególnych latach planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych w tych latach wydatków bieżących, co zapewnia spełnienie wymogu określonego art. 242 ustawy.

Podczas analizy WPF Skład Orzekający zwrócił szczególną uwagę na prognozowane dochody z budżetu Unii Europejskiej oraz dochody ze sprzedaży majątku. W okresie objętym prognozą Gmina zamierz pozyskać środki z Unii Europejskiej w wysokości 2 105 623,00 zł natomiast dochody ze sprzedaży majątku planuje się na lata 2019-2022. Skład Orzekający zwraca uwagę na wzrost wartości sprzedaży majątku do kwoty 250 000,00 zł. W objaśnieniach nie uzasadniono wzrostu wartości sprzedaży majątku w porównaniu z rokiem poprzedzającym jak i latami następnymi. Gmina jak wynika ze sprawozdania Rb-27S za trzy kwartały 2018 roku nie planowała oraz nie zrealizowała dochodów z ww. tytułu (§ 0770). Dokładne uzasadnienie wzrostu sprzedaży majątku jest o tyle istotne bowiem sprzedaż ta stanowi składnik relacji wskazanej w art. 243 ustawy, niezbędnej do określenia możliwości Gminy w zakresie zadłużenia i jego obsługi.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w WPF przedstawiono prognozowaną kwotę zadłużenia Gminy Warlubie na koniec każdego roku objętego prognozą. Prognozę kwoty długu sporządzono zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi tytułów dłużnych, tzn. uwzględniono w niej zobowiązania z umowy leasingu. Podstawę obliczenia długu na koniec 2019 roku stanowi zadłużenie przewidywane na koniec 2018 roku. Uwzględniając zobowiązania planowane do zaciągnięcia na sfinansowanie planowanego na 2019 rok deficytu i na spłaty w 2019 roku zobowiązań długoterminowych prognozowana kwota długu na koniec 2019 roku wyniesie 11 274 731,30 zł.

Z danych ujętych w WPF wynika, że w każdym roku objętym prognozą Gmina zachowa limit obsługi zadłużenia, określony relacją wskazaną w art. 243 ust. 1 ustawy. Spłata długu od roku 2020 pokryta zostanie planowaną na poszczególne lata nadwyżką budżetową. Z objaśnień do projektu budżetu wynika, że po sporządzenia bilansu Gminy za 2018 rok i rozliczeniu tzw. wolnych środków źródło pokrycia rozchodów roku 2019 ulegnie zmianie.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w roku 2021 relacja określająca limit obsługi zadłużenia jest na granicy spełnienia. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia dla tego roku wynosi bowiem 4,55 %, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 3,61 %.

W związku z powyższym realizacja budżetu roku 2019 oraz kolejnych lat będzie wymagała bieżącego monitorowania dochodów i wydatków oraz dużej dyscypliny finansowej.

Wykonanie budżetu roku 2019 i roku 2020 będzie bowiem miało wpływ na zachowanie przez Gminę limitu obsługi długu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w kolejnych latach.

Zgodnie z art. 229 ustawy wartości przyjęte w projekcie WPF w zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów, w tym planowanych do zaciągnięcia zobowiązań i ich spłat w roku 2019 są zgodne z projektem uchwały budżetowej Gminy na 2019 rok, przesłanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w trybie art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy.

Skład Orzekający zauważa, że w stosunku do obecnie obowiązującej uchwały w sprawie WPF w opiniowanym projekcie uchwały zmianie uległ m.in. wynik budżetu na rok 2019 – z deficytu w kwocie 596 000,00 zł na deficyt w wysokości 6 526 000,00 zł, który pokryty zostanie zobowiązaniami długoterminowymi z tytułu kredytu. Powyższe skutkuje zwiększeniem kwoty długu Gminy, zmianą w zakresie rozchodów w kolejnych latach oraz wydłużeniem spłaty długu Gminy z 2027 do 2029 roku.

Do projektu uchwały w sprawie WPF dołączono wykaz wieloletnich przedsięwzięć, które Gmina zamierza realizować do roku 2022. Skład Orzekający stwierdził, że wykaz ten spełnia wymogi formalne określone w art. 226 ust. 3 ustawy.

Z analizy załącznika dotyczącego przedsięwzięć wynika, że w roku 2019 zakończona zostanie realizacja inwestycji dotyczącej Budowy hali sportowej wraz z infrastrukturą towarzyszącą dla Zespołu Szkół w Warlubiu o wartości 6 150 000,00 zł. Skład Orzekający zauważa, że oddanie powyższej inwestycji do użytku będzie rodzić w kolejnych latach wydatki bieżące, które należy uwzględnić w prognozie wydatków. Skład Orzekający stosowną uwagę o wysokości nadwyżki operacyjnej planowanej na 2019 rok zawarł w opinii o projekcie budżetu.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, w szczególności relację określającą limit obsługi zadłużenia, wydano opinię jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Włodzimierz Górzyński