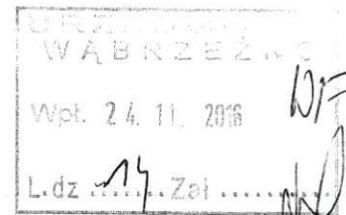




Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy
Zespół Zamiejscowy w Toruniu

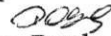
RIO-SO6-4211-2/2016

Toruń, dnia 17 listopada 2016 r.



Szanowny Pan
Władysław Łukasik
Wójt Gminy
Wąbrzeźno

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół w Toruniu przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 2/WPF/2016 Składu Orzekającego Nr 6 z dnia 17.11.2016 r. dotyczącą opinii o projekcie zmiany wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017-2030.

Z up. Prezesa

Halina Paszkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 2/WPF/2016
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 17.11.2016 roku

w sprawie wydania opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017-2030.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach :

Przewodniczący:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Członkowie:

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie z uwagami

projekt wieloletniej prognozy finansowej Gminy Wąbrzeźno na lata 2017- 2030.

Uzasadnienie

Projekt uchwały o wieloletniej prognozie finansowej wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół Zamiejscowy w Toruniu w terminie, tj. do dnia 15 listopada 2016 r., a zatem został zachowany termin, wynikający z art. 238 ust. 1 związku art. 230 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (ufp).

Projekt uchwały o wieloletniej prognozie finansowej został przedłożony Radzie Gminy na podstawie zarządzenia Nr 96/2016 Wójta Gminy Wąbrzeźno z dnia 14 listopada 2016 r. Projekt ten został sporządzony na rok budżetowy 2017 oraz na kolejne lata tj. 2018-2030 i spełnia wymogi art. 227 ust.1 ufp.

Zgodnie z brzmieniem art. 226 ust. 1 ufp. w projekcie uchwały o wieloletniej prognozie finansowej uwzględniono:

- dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu,
- wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostek samorządu terytorialnego
- dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu,
- przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia,
- kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego, oraz sposób sfinansowania spłaty długu.

W projekcie zamieszczono również fakultatywne upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją określonych w uchwale 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.

Zgodnie z art. 229 ufp wartości przyjęte w projekcie WPF w zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów, w tym planowanych do zaciągnięcia zobowiązań i ich spłat w roku 2017 są zgodne z projektem uchwały budżetowej Gminy na 2017 rok, przesłanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w trybie art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy

Skład Orzekający stwierdza, że w okresie objętym wieloletnią prognozą finansową planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 1 ufp.

Podczas analizy WPF Skład Orzekający zwrócił uwagę na prognozowaną nadwyżkę operacyjną w roku 2018, która wynosi 12.235.060,22 zł. Nadwyżka ta została zaplanowana na poziomie znacznie wyższym niż w latach wcześniejszych (w 2017 r. 1.625.575,74 zł, w 2016r. 2.124.170,79 zł. Z projektu WPF wynika, że jednostka 2018 roku prognozuje kwotę dochodów bieżących w wysokości 36.657.802,27 zł. Zgodnie z objaśnieniami na powyższą kwotę składają się między innymi dochody z tytułu dotacji ze środków UE za zrealizowane inwestycje w wysokości 5.240.000 zł, które winny być ujęte w dochodach majątkowych. Ujęcie powyższych dochodów majątkowych jako dochodów bieżących przyczyniło się do znacznego zawyżenia nadwyżki operacyjnej na rok 2018. Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę na poziom prognozowanych wydatków bieżących w roku 2018 (kwota 24.422.742,05 zł) oraz w roku 2019 (kwota 26.354.233,05 zł). Biorąc pod uwagę przewidywane wykonanie wydatków bieżących na poziomie 29.841.051,50 zł w 2016r oraz planowane wydatki bieżące na poziomie 29.620.143,26 zł w 2017r., Skład Orzekający zauważa, że kwoty planowanych wydatków bieżących w latach 2018-2019 znacząco odbiegają od planowanych wydatków bieżących w latach 2016-2017. W roku 2018 prognozowane wydatki bieżące w stosunku do roku 2017 spadły o 17,5%, a w stosunku do roku 2016 o 18,2%. W roku 2019 prognozowane wydatki bieżące w stosunku do roku 2017 spadły o 11,0%, a w stosunku do roku 2016 o 11,7%. Skład Orzekający stwierdza, że Wójt Gminy w objaśnieniach do projektu WPF nie wyjaśnił przyczyn tak znaczącego spadku poziomu prognozowanych wydatków bieżących w latach 2018-2019 i nie wskazał obszarów oszczędności, które mogłyby stanowić podstawę do obniżenia prognozy w tym okresie.

Biorąc powyższe pod uwagę, wątpliwości Składu Orzekającego budzi realizacyjność prognozowanych wydatków bieżących w latach 2018-2019. Skład Orzekający podkreśla jednocześnie, że wielkość prognozowanych na lata 2018-2019 kwot wydatków bieżących ma wpływ na kształtowanie się relacji z art. 243 ufp w latach następnych.

Zgodnie z art. 226 ust. 3 ufp. w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określono dla każdego przedsięwzięcia:

- nazwę i cel,
- jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynację wykonywanie przedsięwzięcia,
- okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
- limity wydatków w poszczególnych latach,
- limity zobowiązań

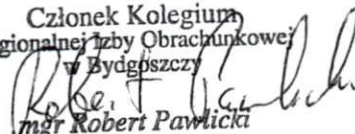
W załączniku dotyczącym przedsięwzięć zaplanowano inwestycje i zakupy inwestycyjne które finansowane będą ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi.

Gmina nie planuje przedsięwzięć związanych z zawieraniem umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 upf w WPF przedstawiono prognozowaną kwotę zadłużenia Gminy Wąbrzeźno na koniec każdego roku objętego prognozą. Prognozowana kwota długu na koniec 2017 roku wyniesie 6.341.454,04 zł, tj. 16,9 % planowanych na ten rok dochodów. Jako źródło spłaty długu w latach 2017 i 2018 wskazano wolne środki. Od roku 2019 spłata długu pokryta zostanie planowaną na te lata nadwyżką budżetową.

Skład Orzekający ustalił, że relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z 2009 roku o finansach publicznych nie zostanie naruszona. Z przepisu tego wynika, że organ stanowiący nie będzie mógł uchwalić budżetu, jeśli w roku obowiązywania uchwały budżetowej lub w jakimkolwiek roku następującym po roku budżetowym relacje kwoty przeznaczonej na obsługę zadłużenia do dochodów ogółem przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji uchwały.

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Robert Pawlicki

Pouczenie:

1. Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.