

Uchwała Nr 7/WPF/2017
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 27 listopada 2017 r.

w sprawie: opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Nakło nad Notecią

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) oraz Zarządzenia Nr 4/2017 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 9 listopada 2017 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodnicząca:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Włodzimierz Górzyński</i> <i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Nakło nad Notecią na lata 2018-2034, wnosząc uwagę zamieszczoną w uzasadnieniu.

UZASADNIENIE

Burmistrz Nakła nad Notecią 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), określanej dalej jako ustawa, przekazał w dniu 15 listopada 2017 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Nakło nad Notecią na lata 2018-2034 (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 2018 r.

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

Burmistrz zaproponował sporządzenie prognozy na lata 2018-2034. Dołączone do projektu uchwały objaśnienia przyjętych wartości w sposób czytelny i przejrzysty odnoszą się do metodologii opracowania danych oraz przyczyn prognozowanej sytuacji finansowej Gminy.

Wykazane w projekcie w poszczególnych latach planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki, w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, są wyższe od planowanych w tych latach wydatków bieżących, co zapewnia spełnienie wymogu określonego art. 242 ustawy. Wykazana w roku 2019 kwota przychodów z tytułu wolnych środków wynika z ewidencji księgowej Gminy za rok 2016, z uwzględnieniem zaangażowania wolnych środków w budżecie roku 2017.

Podczas analizy WPF Skład Orzekający zwrócił szczególną uwagę na prognozowane dochody z budżetu Unii Europejskiej oraz dochody ze sprzedaży majątku. Dochody ze sprzedaży majątku planuje się do roku 2022, a środki z Unii Europejskiej jedynie w roku 2018.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w WPF przedstawiono prognozowaną kwotę zadłużenia Gminy Nakło nad Notecią na koniec każdego roku objętego prognozą. Prognozę kwoty długu sporządzono zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi tytułów dłużnych, tzn. uwzględniono w niej zobowiązania z tytułu wykupu wierzytelności. Podstawę obliczenia długu na koniec 2018 roku stanowi zadłużenie przewidywane na koniec 2017 roku, którego kwota jest tożsama z zadłużeniem planowanym na koniec 2017 roku według obowiązującej na koniec III kwartału 2017 r. uchwały w sprawie WPF. Uwzględniając zobowiązania planowane do zaciągnięcia na sfinansowanie planowanego na 2018 rok deficytu i na spłaty w 2018 roku zobowiązań długoterminowych prognozowana kwota długu na koniec 2018 roku wyniesie 77.168.858,24 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 2019 pokryta zostanie planowaną na te lata nadwyżką budżetową. Z objaśnień do projektu WPF wynika, że po sporządzenia bilansu Gminy za 2017 rok i rozliczeniu tzw. wolnych środków źródło pokrycia rozchodów w 2018 roku ulegnie zmianie.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w latach 2019-2021 relacja określająca limit obsługi zadłużenia jest na granicy spełnienia. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia dla roku 2019 wynosi bowiem 3,67%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 2,84%, dla roku 2020 wskaźnik dopuszczalny wynosi 4,17% przy wskaźniku planowanej spłaty 4,04%, a dla roku 2021 wskaźniki wynoszą odpowiednio 6,34% i 5,69%. W związku z powyższym realizacja budżetu roku 2018 oraz kolejnych lat będzie wymagała bieżącego monitorowania dochodów i wydatków oraz dużej dyscypliny finansowej. Wykonanie budżetu roku 2018 i lat następnych będzie bowiem miało wpływ na zachowanie przez Gminę limitu obsługi długu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

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 2018 są zgodne z projektem uchwały budżetowej Gminy na 2018 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

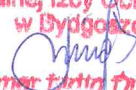
2018 – z nadwyżki w kwocie 3.700.000 zł na deficyt w wysokości 23.450.000 zł, który pokryty zostanie zobowiązaniami długoterminowymi z tytułu emisji obligacji. Powyższe skutkuje zwiększeniem kwoty długu Gminy, zmianą w zakresie rozchodów w kolejnych latach oraz wydłużeniem spłaty długu Gminy do roku 2034.

Do projektu uchwały w sprawie WPF dołączono wykaz wieloletnich przedsięwzięć, które Gmina zamierza realizować do roku 2021. Skład Orzekający stwierdził, że wykaz ten spełnia wymogi formalne określone w art. 226 ust. 3 ustawy.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia 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.

Czlenk Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Marcin Dudzik