

Uchwała Nr 13/WPF/2018
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 3 grudnia 2018 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 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 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

| | |
|------------------------|---|
| <i>Przewodnicząca:</i> | <i>Lidia Dudek</i> |
| <i>Członkowie:</i> | <i>Włodzimierz Górczyński</i> <i>Andrzej Tatkowski</i> |

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Nakło nad Notecią obejmującej lata 2019-2035, wnosząc jednocześnie uwagi zamieszczone 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 z późn. zm.), określanej dalej jako ustawa, przekazał w dniu 15 listopada 2018 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Nakło nad Notecią obejmującej lata 2019-2035 (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 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 2019-2035. Do projektu uchwały dołączono objaśnienia przyjętych wartości, które 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.

W części WPF dotyczącej wolnych środków (pozycja 4.2) dla roku 2020 wykazano wolne środki w wysokości 4.194.353,04 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że wolne środki nie są kategorią, której wysokość można dowolnie zaplanować, gdyż ich kwota wynika z konkretnych urządzeń księgowych. Wynikające z bilansu Gminy Nakło nad Notecią za rok 2017 wolne środki wynoszą 12.343.185,19 zł. Uwzględniając ich częściowe wykorzystanie w roku 2018 w wysokości 8.739.728,23 zł, środki pozostałe w dyspozycji Gminy wyniosą 3.603.456,96 zł. W związku z powyższym wykazanie w WPF omawianych przychodów w wysokości wyższej niż wynika z przedstawionego wyliczenia nie znajduje uzasadnienia.

Podczas analizy WPF Skład Orzekający zwrócił szczególną uwagę na prognozowane dochody z budżetu Unii Europejskiej oraz dochody ze sprzedaży majątku. Pozyskanie środków z Unii Europejskiej przewidziano jedynie w roku 2019. Z danych zawartych w WPF wynika, że dochody te wynikają z podpisanych umów. Dochody ze sprzedaży majątku planuje się natomiast w latach 2019-2023.

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. Podstawę obliczenia długu na koniec 2019 roku stanowi zadłużenie przewidywane na koniec 2018 roku, którego kwota jest tożsama z zadłużeniem planowanym na koniec 2018 roku według obowiązującej na koniec III kwartału 2018 r. uchwały w sprawie WPF. 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 84.117.905,20 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 w roku 2019 pokryta zostanie przychodami z emisji obligacji, których wykup uwzględniono w rozchodach wykazanych w prognozie. Z objaśnień wynika, że po sporządzenia bilansu Gminy za 2018 rok i rozliczeniu tzw. wolnych środków źródło pokrycia rozchodów ulegnie zmianie.

Spłata długu od roku 2020 pokryta zostanie planowaną na poszczególne lata nadwyżką budżetową.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w latach 2020 i 2021 relacja określająca limit obsługi zadłużenia zgodnie z art. 243 ustawy jest na granicy spełnienia. Wskaźnik planowanej spłaty zadłużenia dla roku 2020 wynosi bowiem 3,69%, przy dopuszczalnym wskaźniku wynoszącym dla Gminy Nakło nad Notecią 3,71%, a dla roku 2021 wskaźnik planowanej spłaty zobowiązań wynosi 4,84% przy dopuszczalnym wskaźnik spłaty zadłużenia dla tego roku wynoszącym 4,85%. W związku z powyższym realizacja budżetu roku 2019 będzie

wymagała bieżącego monitorowania dochodów i wydatków oraz dużej dyscypliny finansowej. Wykonanie budżetu roku 2019 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 nadwyżki w kwocie 4.200.000 zł, na deficyt w wysokości 14.000.000 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 2035.

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.

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.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego
Lidia Dudek*