



*Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy*

Toruń, 8 grudnia 2017 r.

RIO-SO4-4211-17/2017

Szanowny Pan
Przemysław Górski
Burmistrz Miasta i Gminy
Jabłonowo Pomorskie

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół Zamiejscowy w Toruniu przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 17/WPF/2017 Składu Orzekającego Nr 4 z dnia 8 grudnia 2017 r. dotyczącą opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie na lata 2018-2035.

Z up. Prezesa
Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 17/WPF/2017
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 8 grudnia 2017 roku

w sprawie wydania opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018-2035.

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 2017 r., poz. 2077) oraz Zarządzenia Nr 4/2017 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 9 listopada 2017 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach :

Przewodniczący:

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

Członkowie:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniami

projekt wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie na lata 2018-2035.

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 2017 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 Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego na podstawie zarządzenia Nr 20/RF/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 15 listopada 2017 r. Projekt ten został sporządzony na rok budżetowy 2018 oraz na kolejne lata tj. 2019-2035 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,
- sposób sfinansowania deficytu w roku 2018 oraz przeznaczenie nadwyżki w latach 2019-2035,
- 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 2018 są zgodne z projektem uchwały budżetowej Miasta i Gminy na 2018 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.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy nie zostały wypełnione pozycje dotyczące wykonania roku 2017. Dane zawarte w tych pozycjach mają wpływ na spełnienie relacji o której mowa w art. 243 ustawy z 2009 r. o finansach publicznych w latach 2018-2020.

Skład Orzekający zwraca również uwagę, że w załączniku nr 1 do projektu WPF w poz. 4.2. dla roku 2017 „*wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy*”, ujęto przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 281 395 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że jednostka nie dysponuje wolnymi środkami w wysokości 281 395 zł. Z bilansu jednostki samorządu terytorialnego za 2016 r. oraz ze sprawozdania Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2016 r. wynika, że na koniec 2016 r. Miasto i Gmina dysponowała wolnymi środkami w kwocie 931 494,02 zł. W budżecie roku 2017 zostały zaangażowane wolne środki w wysokości 930 688 zł.

Maksymalna wysokość wolnych środków jaką jednostka może zaangażować w projekcie budżetu na rok 2018, i w konsekwencji w projekcie WPF, stanowi różnica pomiędzy pozostającymi do dyspozycji wolnymi środkami wynikającymi z bilansu miasta i gminy za 2016 rok, a kwotą wolnych środków zaangażowaną w budżecie jednostki w 2017 roku i wynosi 806,02 zł.

Zaplanowanie w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej w 2017 roku wolnych środków w wysokości przewyższającej pozostającą do dyspozycji jednostki ich wielkość, narusza przepisy art. 226 ust. 1 pkt 5 w związku z art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonania weryfikacji planowanych kwot przychodów budżetowych w celu zapewnienia realnego źródła pokrycia finansowego dla planowanych spłat rat kredytów i pożyczek oraz dla wykupu wyemitowanych papierów wartościowych.

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.

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

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ufp w WPF przedstawiono prognozowaną kwotę zadłużenia Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie na koniec każdego roku objętego prognozą. Prognozowana kwota długu na koniec 2018 roku wyniesie 21 259 858,93 zł, tj. 57,1% planowanych na ten rok dochodów. Skład Orzekający zwraca uwagę na wysoki poziom zadłużenia jednostki, który znacznie wzrósł w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego.

Skład Orzekający wskazuje na relatywnie niską różnicę występującą pomiędzy wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust 1 ustawy o finansach publicznych, a dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań w latach 2019-2021. Wykazany w projekcie wieloletniej prognozy finansowej wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust 1 ustawy o finansach publicznych, do dochodów ogółem wynosi: w 2019r. 3,94% (wskaźnik dopuszczalny 4,24%), w 2020r. 3,63% (wskaźnik dopuszczalny 3,69%), w 2021r. 6,08% (wskaźnik dopuszczalny 6,15%). Różnica pomiędzy wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, a dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań wynosi: w 2019r. 0,3%, w 2020r. 0,06%, w 2021r. 0,07%.

W tej sytuacji finansowej jednostki, Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącej analizy poziomu realizacji zadań ujętych w Prognozie. Niekorzystne odchylenie w wykonaniu dochodów i wydatków budżetowych w stosunku do wielkości prognozowanych w poszczególnych latach może spowodować przekroczenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań. Skład wskazuje również na potrzebę dokonania analizy finansowej Miasta i Gminy w zakresie możliwości dalszego zaciągania zobowiązań.

Naruszenie relacji o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych skutkuje brakiem możliwości uchwalenia budżetu, jeżeli w roku obowiązywania uchwały budżetowej lub w jakimkolwiek roku następującym po roku budżetowym relacja 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.

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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Piotr Wasiak
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy