

**Uchwała Nr 4 /WPF / 2017**  
Składu Orzekającego Nr 9  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy  
z dnia 29 listopada 2017 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Aleksandrów Kujawski na lata 2018-2032.

Działając na podstawie art.13 pkt 12 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych ( Dz. U. z 2016 roku, poz. 561) oraz art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ( Dz. U. z 2017 roku, poz. 2077) oraz Zarządzenia Nr 4/2017 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 9 listopada 2017 roku w sprawie wyznaczania składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca - Halina Strzelecka  
Członkowie : - Elżbieta Osińska  
- Jan Sieklucki

postanowił:

zaopiniować pozytywnie z zastrzeżeniami projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Aleksandrów Kujawski na lata 2018-2032.

#### U z a s a d n i e n i e

Zgodnie z dyspozycją art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 – dalej ufp) Wójt Gminy Aleksandrów Kujawski przekazał Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Aleksandrów Kujawski na lata 2018 – 2032 (dalej WPF), celem zaopiniowania.

Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt WPF wraz z projektem uchwały budżetowej na 2018 r. uwzględniając wytyczne wynikające z art. 230 ust. 3 ufp. Zgodnie z treścią tego artykułu opinię do projektu uchwały w sprawie WPF lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej regionalna izba obrachunkowa wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Na podstawie przedłożonego projektu uchwały w sprawie WPF Gminy Aleksandrów Kujawski Skład Orzekający uchwalił, co następuje:

Wieloletnia Prognoza Finansowa, w myśl art. 227 ust. 1 ufp, została opracowana na okres na jaki przyjęto limity wydatków, o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4, a w części dotyczącej prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ufp na cały okres spłaty zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.

Wartości przyjęte w projekcie uchwały w sprawie WPF dla roku 2018 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok, w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów.

Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2018-2032 wynika, że Gmina Aleksandrów Kujawski wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej (różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi), tym samym przyjąć należy, że w zakresie uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach przestrzegane będą przepisy ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 242 tejże ustawy, zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Ponadto zdolność do wypracowania nadwyżki operacyjnej, jak również jej wysokość, stanowi podstawowy element oceny danej jednostki z punktu widzenia możliwości finansowania inwestycji oraz spłaty zobowiązań. Z prognozy wynika, że w latach 2019-2024 planowana nadwyżka operacyjna winna ukształtować się w przedziale od 4.000.000,00 zł do 6.193.772,00 zł. Począwszy od 2025 r. założono tendencję malejącą tej nadwyżki. Z uwagi na powyższe Skład Orzekający wskazuje na potrzebę monitorowania założeń przyjętych w prognozie.

Prognozowana kwota długu Gminy na koniec 2018 r. zgodnie z projektem WPF wyniesie 26.799.358,41 zł. Skład zwraca uwagę, iż w załączniku Nr 1 do WPF, w kolumnie 6 – „Wykonanie roku 2017 r.” należało podać przewidywany dług na koniec 2017 roku. W przedłożonej prognozie przyjęto założenie, że w latach 2018-2019 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z przychodów zwrotnych, tj. kredytów planowanych do zaciągnięcia. Począwszy od 2020 roku Gmina nie będzie zaciągała nowych zobowiązań, a spłata długu następować będzie z nadwyżki budżetowej, co będzie wymuszało na organach Gminy prowadzenie ostrożnej polityki finansowej, w szczególności dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących, celem zachowania ustalonych w prognozie wielkości.

Począwszy od 2014 roku dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalony jako średnia arytmetyczna obliczona dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ufp. Dla ustalenia w sposób prawidłowy wskaźników spłaty długu bardzo istotne staje się planowanie oraz wykonanie dochodów zarówno bieżących jak i majątkowych. Decydujące znaczenie dla spełnienia wskazanej reguły ma wykonanie w danym roku budżetowym, tzw. wskaźnika jednorocznego (kolumna 9.5. załącznika Nr 1 do aplikacji WPF), na którego wielkość wpływa relacja

nadwyżki operacyjnej budżetu powiększona o dochody z tytułu sprzedaży majątku do dochodów ogółem budżetu.

Przy założeniu pełnej realizacji wielkości ujętych w projekcie prognozy kwoty długu Gminy, przyjęto, że w latach 2018-2032 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku.

Skład Orzekający zauważa przy tym, że w latach 2018-2021 poziom obciążenia budżetu spłatą długu będzie na granicy wskaźnika dopuszczalnego, tj. odpowiednio ; 6,37 / 6,86 %; 5,77 / 6,14 %; 6,77 / 6,96 %; 8,89 / 9,29 % ( w podanym okresie różnica pomiędzy wskaźnikami nie przekracza 1 %).

Powyższe oznacza, że we wskazanych latach możliwość spłaty długu Gminy obciążona jest istotnym ryzykiem, a w konsekwencji będzie wymagała pełnej realizacji dochodów planowanych przez Gminę , w tym uzyskania dochodów majątkowych ze sprzedaży majątku ( na 2018 rok założono plan w wysokości 600.000 zł), jak i dochodów bieżących , a także utrzymania założonego poziomu wydatków bieżących w celu zrealizowania prognozowanych nadwyżek operacyjnych. W przypadku, gdyby założenia prognozy nie były osiągnięte koniecznym stanie się dokonanie korekty przyjętych w niej wielkości . Skład podkreśla również, że decyzje dotyczące zaciągania zobowiązań długoterminowych powinny być podejmowane przy uwzględnieniu możliwości zachowania relacji z art. 243 ufp.

Przy powyższym należy zaznaczyć, że na koniec III kwartału 2017 roku, według sprawozdania Rb-27S, zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 92.568,33 zł na plan 401.500,00 zł, tj. 23,1 % W roku 2016 uzyskano z tego tytułu dochody w wysokości 41.021,13 zł, a w roku 2015 w wysokości 27.793,36 zł.

Skład Orzekający zauważa, że w stosunku do obecnie obowiązującej uchwały w sprawie WPF w opiniowanym projekcie uchwały w sprawie WPF zmianie uległ m.in. wynik budżetu na rok 2018 - z deficytu w wysokości 3.135.910,00 zł na deficyt w wysokości 7.013.500,00 zł, który pokryty zostanie zobowiązaniami długoterminowymi z tytułu zaciąganych kredytów, w 2019 r. zaplanowano przychody z tytułu kredytów na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 2.312.959,41 zł. Powyższe skutkuje zwiększeniem kwoty długu Gminy.

W załączniku Nr 1 do projektu WPF występują nieprawidłowości dotyczące roku 2019 i lat następnych w zakresie wydatków majątkowych. Suma kwot wykazanych w kolumnach: 11.4- „Wydatki inwestycyjne kontynuowane”, 11.5 - „Nowe wydatki inwestycyjne” oraz 11.6 – „Wydatki majątkowe w formie dotacji”, powinna być tożsama z kwotą wydatków majątkowych ogółem planowaną na dany rok wykazaną w kolumnie 2.2 - „Wydatki majątkowe”.

W załączniku Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć” do projektu WPF wykazano wykaz wieloletnich przedsięwzięć, które Gmina zamierza realizować w latach 2018-2027 w załączniku tym w kolumnie „ Limit zobowiązań” wykazano kwotę 15.735.299,00 zł z wyliczeń wynika, iż powinna to być kwota 15.735.165,00 zł.

Wejście w życie uchwały o ile zostanie uchwalona przez organ stanowiący w 2018 roku jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego  
Halina Strzelecka  
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy