

UCHWAŁA Nr II-00311- 3/17

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 17 listopada 2017 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia
Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goniądz na lata 2018-2028**

WPLYŚNIEŁO
KANCELANIA OGÓLNA
Urząd Miejski w Goniądzu

2017-11-21

L.dz.

podpis

3

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 561), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) oraz Zarządzenia Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach Zamiejscowych w Łomży i Suwałkach:

Skład Orzekający w osobach:

Paweł Gałko - przewodniczący
Agnieszka Gerasimiuk - członek
Dariusz Renczyński - członek

opiniuje pozytywnie

projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goniądz na lata 2018-2028, przedłożony przez Burmistrza Goniądza, przekazując jednocześnie uwagi zawarte w poniższym uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goniądz na lata 2018-2028, zawartym w zarządzeniu Nr 99/2017 Burmistrza Goniądza z dnia 14 listopada 2017 r. (data wpływu do RIO: 15.11.2017 r.), z uwzględnieniem projektu budżetu Gminy Goniądz na 2018 rok, przyjętego zarządzeniem Nr 98/2017 Burmistrza Goniądza z dnia 14 listopada 2017 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goniądz na lata 2018-2028 spełnia wymagania formalne w zakresie kompletności przedmiotu regulacji określone w przepisach art. 226, art. 227 i art. 229 ustawy o finansach publicznych oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92). Przyjęte dla roku 2018 podstawowe wartości znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2018 rok i są z nim zgodne.

Projekt budżetu Gminy Goniądz przewiduje dochody i wydatki ogółem na poziomie 22.728.942 zł (budżet zrównoważony). Struktura planu dochodów i wydatków kształtuje się następująco: dochody bieżące 20.705.000 zł; dochody majątkowe 2.023.942 zł; wydatki bieżące 20.100.000 zł; wydatki majątkowe 2.628.942 zł. Łączna planowana w projekcie kwota przychodów wynosi 959.989 zł (kredyt długoterminowy - §952). Łączną kwotę rozchodów tytułem spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych zaplanowano w wysokości 959.989 zł - §992.

Z określonych w projekcie WPF wartości wynika, iż w roku 2018, jak i kolejnych latach objętych prognozą spłaty długu, nie zostanie naruszona relacja, o której mowa

w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Gmina Goniądz zamierza spłacać planowany do zaciągnięcia i zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2028 roku, począwszy od 2019 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zaciągania długu publicznego). Według założeń przedłożonego projektu WPF Gmina ma osiągać począwszy od 2019 roku dodatnie wyniki budżetów, które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu. Ponadto w okresie objętym WPF zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Najwyższa kwota długu ma wystąpić w projektowanym okresie wpf na koniec 2018 r. w wysokości 5.881.789,05 zł (stosunek zadłużenia do planowanych dochodów będzie wynosił 25,88%), w pozostałych okresach jej wielkość ma sukcesywnie maleć.

Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie z wymogiem art. 226 ustawy o finansach publicznych, wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna, do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się również objaśnienia przyjętych w niej wartości.

Przedłożony projekt wieloletniej prognozy finansowej Gminy Goniądz zawiera zdaniem Składu Orzekającego objaśnienia, wskazujące na możliwość osiągnięcia prognozowanych wartości, które są istotne z punktu widzenia założeń obsługi długu.

Zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych WPF „powinna być realistyczna”, a zatem uwzględniać zdarzenia, które mają lub mogą mieć wpływ na gospodarkę finansową w pespektywie czasu wykraczającej poza rok budżetowy. Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zwracając uwagę na realistyczność WPF w ujęciu formalnym (zgodność z prawem) i realistyczność źródeł finansowania (kryterium realności przyjętych wartości), wykazanych w WPF (ze szczególnym uwzględnieniem roku 2018) w kontekście przewidywanego wykonania lat poprzednich stwierdza co następuje.

Wielkości ujęte w wieloletniej prognozie finansowej są prognozowane na poziomie ostrożnościowym, zbliżonym do danych historycznych (lata 2014 – 2016), uwzględniają jednocześnie założenia przedstawione w objaśnieniach do WPF.

Prognozowane nadwyżki operacyjne w latach 2018-2028 kształtują się na poziomie od 605.000 zł w roku 2018 do 1.400.000 zł w roku 2021 oraz latach 2027 - 2028. Powyższe wielkości wynikające z danych historycznych wynosiły:

- | | |
|-------------------------------|------------------|
| – wykonanie 2014 | 1.503.836,13 zł; |
| – wykonanie 2015 | 1.375.512,94 zł; |
| – wykonanie 2016 | 1.497.367,43 zł; |
| – przewidywane wykonanie 2017 | 226.272 zł. |

Gmina w okresie objętym WPF planuje uzyskać wpływy ze sprzedaży majątku w roku 2018 w kwocie 200.000 zł, w roku 2019 w kwocie 150.000 zł. W pozostałych latach nie prognozuje się dochodów z powyższego tytułu.

Zaznaczyć jednak należy, iż niezrealizowanie nadwyżek operacyjnych oraz dochodów ze sprzedaży majątku w wysokościach ujętych w prognozie może wpłynąć negatywnie na kształtowanie się relacji z art. 243 u.f.p. w latach przyszłych, zwłaszcza wykonanie budżetu roku 2017 oraz projekcji w latach 2018 – 2020 w wysokości niższej niż się przewiduje w wieloletniej prognozie finansowej (dochody ze sprzedaży majątku według stanu na dzień 30.09.2017 r. zostały wykonane w wysokości 126.858,62 zł, w stosunku do planu w kwocie 330.000 zł, tj. w 38,44%). Różnica pomiędzy dopuszczalnym

wskaźnikiem spłaty, a wskaźnikiem spłaty w okresie 2019 – 2021 oscyluje znacznie poniżej jednego punktu procentowego i wynosi odpowiednio: rok 2019 – 0,03%; rok 2020 – 0,00%; rok 2021 – 0,58%.

Podjmując uchwałę w sprawie WPF Rada Miejska w Goniądzu powinna być przekonana, iż prognozowane wartości dochodów i wydatków na lata objęte prognozą są realistyczne i uwzględniają specyfikę i uwarunkowania wewnętrzne Gminy.

W ocenie Składu Orzekającego konieczne jest nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w prognozie wieloletniej. Niezrealizowanie wartości istotnych z punktu widzenia ustalania dopuszczalnych w poszczególnych latach wskaźników spłaty zobowiązań może w sposób istotny zagrozić prawidłowości uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach.

W odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goniądz na lata 2018 – 2028 Skład Orzekający zauważa co następuje:

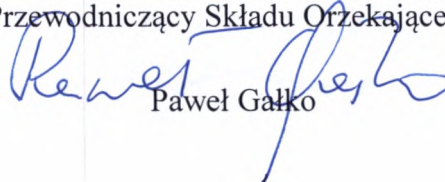
- w załączniku Nr 1 do projektu uchwały wpf, w wierszu „2019”, suma kwot ujętych w kolumnach 11.4 – 11.6 (uszczegółowienie wydatków majątkowych) jest niższa o 297.000 zł od wielkości wykazanej w kolumnie 2.2 – „Wydatki majątkowe”. W załączniku Nr 3 – „Objaśnienia przyjętych wartości w wieloletniej prognozie finansowej” nie uzasadniono przyjętego stanu;
- w załączniku Nr 1 do projektu uchwały wpf, w wierszu „2019” kwota prognozowanych wydatków na obsługę długu (kol. 2.1.3) wynosi 100.000 zł, co stanowi 1,83% przypadającego na dany rok zadłużenia. Wskaźnik ten wynosił odpowiednio: rok 2015 – 3,21%; rok 2016 – 3,08%; rok 2017 – 2,81%. Powyższe może świadczyć o niedoszacowaniu w danym roku odsetek od planowanego bądź zaciągniętego długu, co jest niezwykle istotne z punktu widzenia spełnienia relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., gdzie w roku 2019 różnica między dopuszczalnym maksymalnym wskaźnikiem spłaty, a wskaźnikiem planowanej spłaty wynosi zaledwie 0,03%. Wartość ta odbiega również od prognoz przyjętych w pozostałym okresie objętym WPF;
- w treści projektu uchwały wpf zastosowano błędną numerację §§. Po §4, gdzie odniesiono się do objaśnień przyjętych wartości, wskazano §§ 3-6.

Biorąc pod uwagę przedstawione okoliczności, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

POUCZENIE:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego


Paweł Gałko

The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that this is essential for the proper management of the organization's finances and for ensuring compliance with applicable laws and regulations.

In addition, the document highlights the need for transparency and accountability in all financial reporting. It states that management should provide clear and concise information to the board of directors and other stakeholders regarding the organization's financial performance.

Finally, the document stresses the importance of regular communication and collaboration between all departments. It notes that this is crucial for identifying potential issues early on and for developing effective solutions to address them.