

Uchwała Nr S.O.XIV/429-1/26/17

**Składu Orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
z dnia 4 grudnia 2017 r.**

w sprawie: opinii do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Bukowno.

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j.: Dz. U. z 2016 r., poz. 561), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) - Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Ewa Mitoraj
Gabriela Brol-Stanek
Krystyna Imioło

- Przewodnicząca
- Członek Składu Orzekającego
- Członek Składu Orzekającego

po zapoznaniu się z przedłożonym projektem uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej

p o s t a n o w i ł:

zaopiniować pozytywnie projekt uchwały w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Bukowno na lata 2018-2023.

UZASADNIENIE

W dniu 15 listopada 2017 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, Zespół Zamiejscowy w Oświęcimiu, wpłynął w formie dokumentu elektronicznego, z wykorzystaniem aplikacji Bestia, opracowany przez Burmistrza Miasta Bukowno, projekt uchwały w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Bukowno na lata 2018-2023.

W wyniku analizy przedłożonego do Regionalnej Izby Obrachunkowej dokumentu, Skład Orzekający uznał, że projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej został sporządzony z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa.

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej został sporządzony z dochowaniem wymogów w zakresie szczegółowości, ustalonej art. 226 ust. 1 i 2a ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z wymogami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92).

Projekt obejmuje okres od roku 2018 do roku 2023. Przyjęte w nim wartości dla 2018 roku są spójne w zakresie wyniku finansowego i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów z analogicznymi wielkościami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok. W projekcie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Bukowno zapewniono przestrzeganie przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, określonych w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, gdyż planowane wydatki bieżące nie są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6.

2. W załączniku do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zamieszczono wykaz przedsięwzięć, wskazując dla każdego wymienionego przedsięwzięcia dane, o których stanowi art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

3. Projekt wieloletniej prognozy finansowej zawiera prognozę kwoty długu, która została sporządzona na lata 2018-2023. Obejmuje zatem okres, w jakim przewiduje się pełną spłatę zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań dłużnych. Możliwość spłaty zadłużenia od roku 2014 zdeterminowana jest poziomem indywidualnego wskaźnika, o którym mowa w art. 243, z uwzględnieniem art. 244 ustawy o finansach publicznych. Przedstawiona przez Miasto prognoza kwoty długu wykazuje, że począwszy od 2018 roku roczna wartość obciążeń budżetu spłatą długu, kosztami jego obsługi oraz poręczeniami do planowanych dochodów ogółem budżetu danego roku nie przekracza średniej arytmetycznej - z obliczonych dla bezpośrednio poprzedzających dany rok trzech lat - relacji dochodów bieżących, powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem. Należy jednak zastrzec, iż zgodnie z dyspozycją art. 243 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, po zakończeniu roku budżetowego 2017 do wyliczeń maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika dla lat 2019-2020 trzeba będzie uwzględnić dane z wykonania roku 2017. W związku z powyższym relacja wyliczona w oparciu o faktycznie wykonane wielkości może zmienić rzeczywiste możliwości Miasta w zakresie spłaty zobowiązań, które mogą być wówczas inne, a więc także niższe niż obecnie prognozowane. Skład Orzekający zauważa ponadto, że indywidualne wskaźniki zadłużenia Miasta po roku 2018 zostały aktualnie obliczone częściowo w oparciu o prognozowane wielkości dochodów oraz wydatków bieżących, podczas gdy w przyszłych latach będą one wyliczane na podstawie wielkości wynikających ze sprawozdań z ostatnich trzech lat, czyli w oparciu o faktycznie wykonane wielkości. Należy również zwrócić uwagę, iż w roku 2018 zaplanowano przychody w kwocie 499.999,00 zł z tytułu pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, planując w roku 2019 całkowitą jej spłatę, skutkującą wyłączeniem ze wskaźnika spłat zobowiązań. Zaznaczyć należy, iż w związku z powyższym w załączniku nr 1 do prognozy należy wypełnić w zakresie roku 2018 kolumnę 12.7 oraz ewentualnie kolumnę 12.8.

Skład Orzekający zwraca ponadto uwagę na fakt, iż w całym okresie prognozy zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 1.200.000,00 zł, w tym w roku 2018 w kwocie 850.000,00 zł. Z ostrożności Skład Orzekający podkreśla, iż z uwagi na fakt, iż wielkość ta wpływa na relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, należy dochować wszelkiej staranności w ich realizacji, aby zaplanowane wielkości dochodów ze sprzedaży majątku zostały zrealizowane, tym bardziej, że zaplanowane na 2017 r. dochody z tytułu sprzedaży majątku w kwocie 850.500,00 zł, zostały wykonane jedynie w kwocie 343.400,00 zł (stan na III kwartał 2017 r.).

Z projektu wieloletniej prognozy finansowej wynika, iż w roku 2018 zaplanowano przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 4.676.999,00 zł, natomiast w dalszych latach objętych prognozą nie planuje się przychodów zwrotnych. Planowane na koniec 2017 r. zadłużenie Miasta wynosi 11.010.000,00 zł, co stanowi 25,89% planowanych dochodów, natomiast na koniec roku 2018 planuje się, iż zadłużenie będzie wynosić 13.256.999,00 zł, co będzie stanowić 28,47% planowanych dochodów. W powyższych kwotach zadłużenia ujęto również kwotę długu spłacaną wydatkami, z tytułu zakupu nieruchomości w ratach. Z tego tytułu pozostało do zapłaty w roku 2018 - 80.000,00 zł, w roku 2019 - 80.000,00 zł oraz w roku 2020 - 90.000,00 zł.

4. Zaproponowane w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań znajdują umocowanie w przepisach art. 228 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej założenia, iż realizacja dochodów i wydatków będzie przebiegać na poziomie kwot prognozowanych, a także fakt, iż po roku 2018 nie będą zaciągane zobowiązania wpływające na dług Miasta. Niepełne wykonanie dochodów bieżących i majątkowych oraz wykonanie wydatków bieżących w kwotach wyższych niż obecnie prognozowane, w poszczególnych latach objętych wieloletnią prognozą, może bowiem wpłynąć negatywnie na relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Uwzględniając powyższe, jak również przepis art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający postanowił, jak we wstępie.

Pouczenie

1. Zgodnie z art. 20 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii Składu Orzekającego, Burmistrzowi Miasta Bukowno przysługuje możliwość wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.
2. Stosownie do przepisu art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, niniejsza opinia winna być opublikowana przez Miasto w terminie 7 dni od dnia otrzymania od Regionalnej Izby Obrachunkowej, na zasadach

określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j.: Dz. U. z 2016 r., poz. 1764).

Przewodnicząca Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
Ewa Mitoraj
Ewa Mitoraj