

**UCHWAŁA Nr II-00311- 61 /16**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Białymstoku z dnia 7 grudnia 2016 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kołaki Kościelne na lata 2017-2029**

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 2016 r. poz. 1870) 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  
Aleksander Piszczatowski - członek

**opiniuje pozytywnie**

**projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kołaki Kościelne na lata 2017-2029 przedłożony przez Wójta Gminy Kołaki Kościelne, przekazując jednocześnie uwagi zawarte w uzasadnieniu.**

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kołaki Kościelne na lata 2017-2029, zawartym w zarządzeniu Nr 157/16 Wójta Gminy Kołaki Kościelne z dnia 14 listopada 2016 r. (data wpływu do RIO: 15.11.2016 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Gminy Kołaki Kościelne na rok 2017, przyjętego zarządzeniem Nr 156/16 Wójta Gminy Kołaki Kościelne z dnia 14 listopada 2016 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kołaki Kościelne na lata 2017-2029 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 2017 wartości znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2017 rok i są z nim zgodne.

Projekt budżetu Gminy Kołaki Kościelne przewiduje dochody ogółem w wysokości 8.582.537 zł (w tym dochody bieżące: 8.358.485 zł; dochody majątkowe: 224.052 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 8.324.921 zł (w tym wydatki bieżące: 7.985.568 zł; wydatki majątkowe: 339.353 zł). Zgodnie z zapisem zawartym w §5 tzw. części normatywnej projektu

budżetu planowaną nadwyżkę w wysokości 257.616 zł przeznacza się na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych, w tym kredytów w kwocie 186.840 zł oraz pożyczki z WFOŚiGW w Białymstoku w wysokości 70.776 zł. Łączna kwota rozchodów wynosi 257.616 zł. Gmina zgodnie z przedstawionym projektem budżetu na 2017 rok nie planuje przychodów.

Z określonych w projekcie WPF wartości wynika, iż w roku 2017, 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.

W planowanym budżecie roku 2017 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych nie przekracza średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji, o której mowa w tym przepisie i wynosi 3,16% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2016 r. stanowiącym 15,31% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 15,34%).

Gmina Kołaki Kościelne zamierza spłacać zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2029 roku, przy czym poczynając od 2017 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zaciągania długu publicznego). Najwyższa kwota długu ma wystąpić w projektowanym okresie wpf na koniec 2017 r. w wysokości 2.171.676 zł, w kolejnych latach jej wielkość ma sukcesywnie maleć.

Według założeń przedłożonego projektu WPF Gmina ma osiągać począwszy od 2017 roku dodatnie wyniki budżetów (kol. 3 wpf), które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu (kol. 10 – 10.1 wpf). Ponadto w kolejnych latach zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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 perspektywie czasu wykraczającej poza rok budżetowy. Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zwracając uwagę na realizację WPF w ujęciu formalnym (zgodność z prawem) i realizację źródeł finansowania (kryterium realności przyjętych wartości), wykazanych w WPF (ze szczególnym uwzględnieniem roku 2017) w kontekście przewidywanego wykonania lat poprzednich stwierdza co następuje.

W projektowanym budżecie 2017 roku wynik z działalności bieżącej Gminy wynosi 372.917 zł. Prognozowane nadwyżki operacyjne w latach 2018-2029 kształtują się na poziomie od 75.800 zł w roku 2029 do 388.206 zł w roku 2018. Powyższe wielkości wynikające z danych historycznych wynosiły:

– wykonanie 2011	200.994,53 zł;
– wykonanie 2012	393.784,84 zł;
– wykonanie 2013	617.373,59 zł;
– wykonanie 2014	2.322.562,22 zł;
– wykonanie 2015	2.811.116,82 zł;
– przewidywane wykonanie 2016	(-) 348.193 zł.



i znacząco nie odbiegały od prognozowanych nadwyżek operacyjnych ujętych w okresie objętym wieloletnią prognozą finansową. Wyjątek stanowią lata 2014 – 2015, gdzie nadwyżki operacyjne wykazane w wysokościach ponad 2.000.000 zł wynikają z rozliczenia zadania inwestycyjnego pn. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków” zrealizowanego przy współfinansowaniu ze środków z budżetu UE (rok 2014: refundacja poniesionych wydatków finansowanych w części z budżetu UE – 2.022.788 zł; odzyskany podatek VAT – 589.211 zł; rok 2015: refundacja poniesionych wydatków finansowanych w części z budżetu UE – 1.977.193,49 zł; odzyskany podatek VAT – 657.325 zł). Zaznaczyć należy, iż rozliczenie powyższej inwestycji w latach 2014 – 2015 wpływa na wysokość maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty w latach 2017 – 2018, który w znaczący sposób odbiega od faktycznych (realnych) możliwości Gminy w odniesieniu do stałych (sztywnych) dochodów i wydatków bieżących ujętych w okresie, na który sporządzono wpf. W latach 2017 – 2018 wskaźnik ten kształtuje się odpowiednio: rok 2017 – 15,34%; rok 2018 – 10,00%, natomiast w okresie 2019 – 2029 jego wielkość obniża się do poziomu: 1,70% - 6,17%. Na uwagę zasługuje również prognoza wykonania roku 2016, która w zakresie tzw. nadwyżki operacyjnej wykazuje wartość ujemną w wysokości (-) 348.193 zł.

W latach objętych wieloletnią prognozą finansową Gmina Kołaki Kościelne planuje dochody ze sprzedaży majątku na łączną kwotę 1.350.491 zł, w tym: rok 2017 – 203.944 zł; rok 2018 – 65.203 zł; lata 2019 – 2020 – 300.000 zł; rok 2021 – 150.600 zł; rok 2022 – 38.493 zł; rok 2023 – 77.500 zł; rok 2024 – 125.501 zł oraz rok 2025 – 89.250 zł. Wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku według stanu na dzień 30.09.2016 r. wyniosło 49.939 zł, przy planie 148.934 zł, tj. 33,53% (budżet roku 2016).

Skład Orzekający zaznacza, iż niezrealizowanie dochodów bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku oraz wydatków bieżących w założonych wysokościach, w okresie objętym spłatą długu, może wpłynąć negatywnie na kształtowanie się relacji z art. 243 u.f.p. w latach przyszłych. Podejmując uchwałę w sprawie WPF Rada Gminy Kołaki Kościelne powinna być przekonana, iż prognozowane wartości dochodów i wydatków na lata objęte prognozą są realistyczne i uwzględniają specyfikę i uwarunkowania wewnętrzne jednostki samorządu terytorialnego. W gestii Gminy jest nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w prognozie wieloletniej. Niezrealizowanie wartości istotnych z punktu widzenia ustalania dopuszczalnych w poszczególnych latach wskaźników spłaty zobowiązań może bowiem w sposób istotny zagrozić prawidłowości uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach.

W odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kołaki Kościelne na lata 2017 – 2029 Skład Orzekający zauważa, iż:

- w §7 treści projektu uchwały WPF błędnie wskazano datę wejścia w życie uchwały. Określono, iż uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2016 r., zamiast od 1 stycznia 2017 r.;
- w załączniku Nr 1 do projektu uchwały wpf, w wierszu „2018”, w kolumnie 12.4.1 wyodrębniono błędną kwotę wydatków (jest 342.496 zł, winno być 342.469 zł).

Skład Orzekający wydając opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kołaki Kościelne na lata 2017 – 2029 podkreśla konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym projektem,

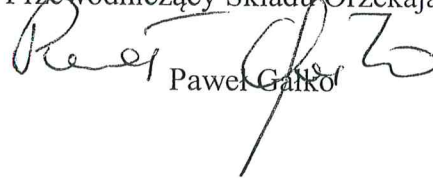
celem urzeczywistnienia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych wskaźników obsługi długu warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów.

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 Galko