

UCHWAŁA NR CCCLXXVII.689.2017

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 12 grudnia 2017 r.

w sprawie opinii do projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej Gminy Goleniów

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

1. Hanna Barańska - Przewodnicząca
2. Katarzyna Korkus - Członek
3. Anna Suprynowicz - Członek

pozytywnie

opiniuje projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej
Gminy Goleniów na lata 2018 - 2025

Uzasadnienie

I. Ocena formalna projektu

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Goleniów na lata 2018-2025 (dalej: WPF) został przedłożony Izbie w dniu 15 listopada 2017 r.

Formułując opinię za podstawę Skład Orzekający przyjął dane wynikające z projektu uchwały w sprawie WPF jednostki samorządu terytorialnego, w tym przedsięwzięć oraz załączonej do niej prognozy kwoty długu, projektu budżetu na 2018 r., uchwały budżetowej po zmianach na 2017 r. oraz sprawozdań sporządzonych na dzień 31 grudnia 2016 r. i 30 września 2017 r.

II. Ocena merytoryczna projektu

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera elementy określone przepisami art. 226 ust. 1 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
2. Do projektu WPF dołączone zostały objaśnienia.
3. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą dotyczące wyniku operacyjnego (różnica pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi) osiągają wartości dodatnie, co zapewnia przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.
4. W 2018 r. Gmina prognozuje deficyt budżetu w wysokości 42 084 485,00 zł, który zostanie sfinansowany przychodami z zaciągniętych zobowiązań dłużnych (10 000 000,00 zł) i z wolnych środków (32 084 485,00 zł), jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, co jest zgodne z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wykonanymi na koniec 2017 r. będzie mieć istotny wpływ w latach 2018-2020 na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, limitującej poziom spłaty długu w poszczególnych latach.

5. Przepis art. 243 ustawy o finansach publicznych reguluje, w jakim stopniu można obciążać budżet spłatą zadłużenia, poprzez wskazanie wzoru na obliczenie indywidualnego wskaźnika dla danej jednostki (tzw. wskaźnik dopuszczalny). Planowana relacja spłaty zadłużenia w całym okresie prognozy nie przekracza dopuszczalnego poziomu liczonego w oparciu o plan za trzy kwartały 2017 r. Planowany wskaźnik spłaty zobowiązań na rok 2018, o którym mowa w art. 243 wynosi 3,56%, natomiast dopuszczalny – ustalony z uwzględnieniem wartości planu III kwartałów 2017 r. – 18,16%. Stopień zachowania relacji, o której mowa w art. 243 ww. ustawy po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń planowany jest w latach 2018-2020 odpowiednio w wysokości: 14,60 pkt%, 9,18 pkt % i 6,30 pkt%.
6. Z projektu wynika, że okres objęty WPF odpowiada okresowi, na jaki przyjęto limity wydatków na realizację ujętych w prognozie przedsięwzięć, a prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ustawy o finansach publicznych.
Projekt przedstawia sposób sfinansowania spłaty długu.
Prognozowana kwota długu na koniec 2018 r. wyniesie 45 000 000,00 zł i osiągnie poziom 22,92% planowanych dochodów ogółem.
7. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.
8. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych.

III. Uwagi do projektu

Odnosząc się do pkt II 2 opinii Skład Orzekający zauważa, że do projektu WPF załączono objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy na lata 2017-2025 (załącznik Nr 3), zamiast na lata 2018-2025, które nie odnoszą się do wielkości prognozowanych w przedstawionym projekcie WPF. W tym zakresie dokument nie spełnia wymogów określonych art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych.

W odniesieniu do pkt II. 4 opinii Skład Orzekający wskazuje, że występuje niezgodność w prognozowanej wartości spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych, które w WPF zaprezentowano w wartości 5 000 000,00 zł (poz. 5.1), zaś z w projekcie budżetu na rok 2018 ww. rozchody budżetu wykazano jako wykup obligacji skarbowych sprzedanych na rynku krajowym (§ 971), zamiast jako wykup innych papierów wartościowych (§ 982).

Skład Orzekający zauważa, że w latach 2018-2022 Gmina planuje wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane środkami, pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej (poz. 12.4 WPF), wskazując jednocześnie ich wartość planowaną do uzyskania z budżetu UE (poz. 12.4.1), przy czym w WPF nie przewidziano wydatków jednostki na wkład własny w związku z realizacją tych zadań (poz. 12.5).

Przedsięwzięcia planowane do wykonania w latach 2018-2025 zaprezentowano w załączniku Nr 2 do projektu WPF. Skład Orzekający wskazuje, że limity zobowiązań planowanych do zaciągnięcia na realizację zadań pn. *Zdrowe dzieci w zdrowych gminach* (1.1.2.8) oraz *Prowadzenie noclegowni dla osób bezdomnych w Gminie Goleniów* (1.3.1.2) są wyższe niż limity wydatków przewidzianych na ich wykonanie. Ponadto w przywołanym wykazie ujęto zadanie pn. *Budowa ścieżki pieszo-rowerowej w ul. Wojska Polskiego II etap*, którego realizację planuje się jedynie na rok 2020. Skład Orzekający zauważa, że zgodnie z art. 226 ust. 4 ustawy o finansach

publicznych prezentacji w przedmiotowym wykazie podlegają zadania wieloletnie, tj. realizowane w okresie dłuższym niż rok.

Ponadto w złożonych projektach WPF i budżetu Gminy występują rozbieżności pomiędzy:

- 1) wartością dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, które w WPF (poz. 1.1.1) prognozuje się w kwocie 36 500 000,00 zł, zaś w projekcie budżetu zaplanowano te dochody w wysokości 37 460 261,00 zł (różnica 960 261,00 zł);
- 2) wartością dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, które w WPF (poz. 1.1.2) prognozuje się w kwocie 3 300 000,00 zł, zaś w projekcie budżetu zaplanowano te dochody w wysokości 3 600 000,00 zł (różnica 300 000,00 zł);
- 3) sumą wymienionych w WPF wartości wydatków inwestycyjnych kontynuowanych (poz. 11.4) i nowych wydatków inwestycyjnych (poz. 11.5) określonych kwotami jednostkowymi odpowiednio: 62 513 983,62 zł i 7 289 655,53 zł (łącznie 69 803 639,15 zł) i planowanymi w projekcie budżetu na kwotę ogółem 75 640 448,82 zł (różnica 5 836 809,57 zł).

Wobec opisanych nieprawidłowości Skład Orzekający wnosi uwagi, które należy uwzględnić w WPF przyjętej na rok 2018.

Opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetu, regionalna izba obrachunkowa wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przez jednostkę samorządu terytorialnego przepisów tej ustawy, dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 246 ust. 2 w związku z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych uchwała podlega publikacji w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania przez jednostkę samorządu terytorialnego na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1764 z późn. zm.).

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Hanna Barańska