

**Uchwała Nr 3/WPF/2015**  
Składu Orzekającego Nr 8  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy  
z dnia 24 listopada 2015 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rypin na lata 2016 - 2019

Skład Orzekający Nr 8 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w osobach:

Przewodnicząca - Elżbieta Osińska  
Członkowie: - Daniel Jurewicz  
- Jan Sieklucki

działając na podstawie art.19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), a także zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania, po analizie projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rypin na lata 2016 – 2019 wyraża

opinię pozytywną z uwagą zawartą w treści uzasadnienia.

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

Wójt Gminy Rypin przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rypin na lata 2016 – 2019 (dalej WPF) wraz z objaśnieniami, celem zaopiniowania.

Po przeanalizowaniu przedstawionych w projekcie uchwały danych Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej sporządzono na lata 2016 – 2019, tj. zgodnie z okresem na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania oraz wykazem planowanych przedsięwzięć wieloletnich.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie WPF Gminy Rypin uwzględnia wszystkie elementy wymagane art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm. - dalej ustawa).

Występuje zgodność kwot ujętych w projekcie WPF i projekcie uchwały budżetowej w zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów oraz kwoty długu zgodnie dyspozycją art. 229 ustawy.

Została zachowana zasada zrównoważenia budżetu w zakresie wydatków bieżących, wynikająca z art. 242 ustawy (bieżące wydatki są niższe niż dochody bieżące). Należy nadmienić, że zasada ta obowiązuje zarówno w odniesieniu do planowanego budżetu jak i wykonanego budżetu na koniec roku. Skład podkreśla, że wysokość wykonanej nadwyżki operacyjnej będzie miała decydujący wpływ na kształtowanie się wskaźnika indywidualnego zadłużenia a tym samym na kształtowanie się relacji opisanej w art. 243 ustawy w latach 2017 - 2019.

Z objaśnień do WPF wynika, że przyjęte wielkości planowanych dochodów i wydatków ustalone zostały w oparciu o przewidywane wykonanie za 3 kwartały roku 2015, podpisane umowy, informację od dysponentów części budżetowych o planowanych datacjach celowych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz informację z Ministerstwa Finansów o wysokości subwencji ogólnej i udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych, a także o "Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych" zatwierdzone przez Ministra Finansów.

Skład wskazuje, że informacje w zakresie kwot subwencji ogólnej i udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych są wielkościami prognozowanymi i mogą ulec zmianom w stosunku do kwot planowanych.

Do projektu uchwały w sprawie WPF dołączono wykaz wieloletnich przedsięwzięć, które Gmina zamierza realizować w latach 2016 – 2019, co wyczerpuje dyspozycje określone art. 226 ust. 3 pkt ustawy.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w WPF przedstawiono kwotę długu oraz relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy. Z założeń przyjętych w prognozie kwoty długu wynika, że w 2016 r. planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 2 277 415 zł przeznacza się na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego i spłatę rat zobowiązań z lat ubiegłych w kwocie 160 000 zł. Od 2017 r. nie planuje się zaciągania nowych zobowiązań zwiększających dług Gminy. Prognozowana kwota długu na koniec 2016 r. wyniesie 2 457 415 zł, tj. 11,1 % planowanych na ten rok dochodów.

Z danych wykazanych w projekcie prognozy kwoty długu na lata 2016 - 2019 wynika, że relacja określona art. 243 ustawy została zachowana. Indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu spłatą długu liczony zgodnie z regułą art. 243 ustawy, tj. w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego rok budżetowy w latach 2016-2019 jest wyższy niż przypadająca w danym roku rata spłaty zobowiązań wraz z odsetkami. Skład wskazuje, że omawiane wskaźniki zadłużenia, ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Gminę dochodów, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych. Natomiast faktyczna wysokość wskaźnika dopuszczalnego obciążenia budżetu gminy spłatą długu w latach 2017 – 2019 zostanie określona dopiero po uzyskaniu danych ze sprawozdań z wykonania budżetu za 2016 r.

W ocenie Składu planowane w latach 2017 - 2018 kwoty nadwyżki operacyjnej w wysokości 4 000 000 zł nie znajdują potwierdzenia w danych z lat ubiegłych i budzą duże wątpliwości

co do realności ich uzyskania. Z analizy danych historycznych wynika, że wykonane nadwyżki operacyjne wynosiły: w 2014 r. 2 685 180,96 zł., przewidywane wykonanie w 2015 r. 2 857 444 zł oraz planowana na 2016 r. 1 214 585 zł.

Uznając powyższe Skład formułuje uwagę dotyczącą realności planowanych wielkości nadwyżek operacyjnych w roku 2017 i 2018. Niewykonanie wyżej wymienionych dochodów może wpłynąć negatywnie na kształtowanie się relacji określonej w art. 243 ustawy oraz skutkować brakiem możliwości uchwalenie budżetów na lata następne.

W ocenie Składu organy gminy winny dokonać weryfikacji wielkości planowanych budżetów z uwzględnieniem realności ich wykonania i zachowania obowiązujących przepisów zawartych w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto, Skład Orzekający w odniesieniu do opiniowanego projektu WPF wskazuje, że w poz. 11.4 „wydatki kontynuowane”, w poz. 11.5 „ nowe wydatki” i w poz. 11.6 „wydatki w formie dotacji”, błędnie wykazano wydatki majątkowe, których suma powinna być równa poz. 2.2 „wydatki majątkowe” w roku 2017 (4 500 000 zł) i 2018 r. (3 000 000 zł). Powyższe nieprawidłowości powinny zostać uwzględnione przy podejmowaniu przez Radę Gminy uchwały w sprawie WPF na lata 2016-2019.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a w szczególności zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach przyszłych, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

*mgr Elżbieta Osińska*