

FM
B. Gerasimiuk
26.11.2018

URZĄD MIASTA ZAMBRÓW
W P E Y N Ę Ł O
KANCELARIA OGÓLNA
2018 -11- 26
Nr 6189 ilość zał.
podpis Krynste

UCHWAŁA Nr II-00311- 8/18
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 20 listopada 2018 r.
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy
Finansowej Miasta Zambrów na lata 2019 – 2022

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, ze zm.) 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 Miasta
Zambrów na lata 2019 - 2022, przekazując jednocześnie uwagi zawarte w uzasadnieniu

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Zambrów na lata 2019 - 2022, zawartym w zarządzeniu Nr 0050.108.2018 Burmistrza Miasta Zambrów z dnia 9 listopada 2018 r. (data wpływu do RIO: 14.11.2018 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej miasta Zambrów na 2019 rok, przyjętego zarządzeniem Nr 0050.109.2018 Burmistrza Miasta Zambrów z dnia 9 listopada 2018 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Zambrów na lata 2019 - 2022 spełnia wymagania formalne w zakresie kompletności przedmiotu regulacji określonych 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 2019 podstawowe wartości znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2019 rok i są z nim zgodne.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w wysokości 83.684.234 zł, w tym dochody bieżące: 81.036.365,86 zł; dochody majątkowe: 2.647.868,14 zł oraz wydatki ogółem w kwocie 82.184.234 zł, w tym wydatki bieżące: 78.486.634 zł; wydatki majątkowe: 3.697.600 zł. Miasto Zambrów planuje na 2019 rok nadwyżkę budżetu w wysokości 1.500.000 zł, która zgodnie z §3 treści projektu uchwały budżetowej ma być przeznaczona na spłatę kredytu długoterminowego zaciągniętego w Banku Spółdzielczym w Zambrowie w 2018 r. w rachunku bieżącym budżetu Miasta. Łączna kwota rozchodów wynosi 1.500.000 zł. Projekt budżetu nie przewiduje przychodów.

Z określonych w projekcie WPF wartości wynika, iż w roku 2019, 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 roku budżetowym 2019 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 1,91% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan za III kwartały 2018 r. stanowiącym 7,75%; maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 7,54%).

Miasto Zambrów zamierza spłacać zaciągnięty w roku 2018 kredyt długoterminowy w wysokości 5.000.000 zł w latach 2019 – 2021 (kol. 5.1 tabeli wpf). Według założeń przedłożonego projektu WPF jednostka ma osiągać od 2019 roku dodatnie wyniki budżetów, które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego kredytu.

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 ustawy o finansach publicznych. Najwyższa kwota długu ma wystąpić w projektowanym okresie wpf na koniec 2019 r. w wysokości 3.500.000 zł, w pozostałych okresach jej wielkość ma sukcesywnie maleć.

Jak tego wymagają przepisy art. 226 ustawy o finansach publicznych, wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna, do wieloletniej prognozy finansowej powinny też być dołączone objaśnienia przyjętych wartości. Przedłożony projekt wieloletniej prognozy finansowej Miasta Zambrów, zawiera zdaniem Składu Orzekającego wystarczające objaśnienia, wskazujące w należyтым stopniu na zachowanie wymogu realistyczności prognozy.

Tzw. nadwyżki operacyjne ujęte w wieloletniej prognozie finansowej są prognozowane na poziomie ostrożnościowym i nie odbiegają znacząco od danych historycznych wynikających z wykonania budżetów w latach 2016 - 2017 oraz przewidywanego wykonanie roku 2018 (rok 2016 – 6.253.804,14 zł; rok 2017 – 4.454.145,67 zł, rok 2018 – 3.411.328,54 zł). Wielkość ta kształtuje się od 2.549.731,86 zł w roku 2019 do 4.159.110 zł w roku 2020.

W odniesieniu do merytorycznej i formalnej poprawności projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Zambrów na lata 2019-2022 Skład Orzekający zauważa co następuje:

- w §4 ust. 2 treści projektu uchwały wpf zawarto upoważnienie dla Burmistrza do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania gminy i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Skład Orzekający wskazuje, iż w obecnym stanie prawnym przywołane wyżej umowy nie są już definiowane jako przedsięwzięcia, stąd właściwe jest raczej zawieranie w uchwale w sprawie WPF, w przypadku realizacji przedsięwzięć, postanowienia w kwestii upoważnienia, o którym mowa w art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych (§4 ust. 1 uchwały wpf). Ponadto należy zaznaczyć, iż upoważnienie wynikające z art. 228 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych określone zostało w §10 ust. 2 treści projektu uchwały budżetowej (załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 0050.109.2018 Burmistrza Miasta Zambrów z dnia 9 listopada 2018 r.) i jego powielanie w treści projektu uchwały wpf jest bezzasadne. Powyższa uwaga dotyczy również zapisu zawartego w §4 ust. 3 treści projektu uchwały wpf w zakresie odniesienia do §4 ust. 2;

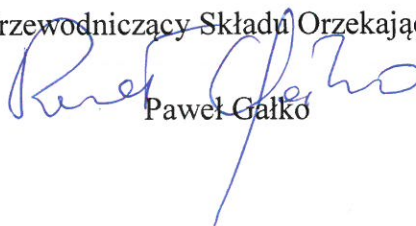
- w załączniku Nr 1 do projektu uchwały wpf, w wierszach „2019” – „2021”, w kolumnie: 12.5 – „Wydatki na wkład krajowy w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami” błędnie wyodrębniono (rok 2019) bądź w ogóle nie wyodrębniono (lata 2020 – 2021) wielkości. Analiza w zakresie kolumn: 12.3; 12.3.1; 12.4; 12.4.1 wskazuje, iż w roku 2019 należało wykazać 254.756,09 zł (wskazano 88.000 zł), w roku 2020 – 150.000 zł, w roku 2021 – 445.500 zł;
- w załączniku Nr 1 do projektu uchwały wpf, w wierszu „2021”, suma kwot ujętych w kolumnach 11.4 – 11.6 (uszczegółowienie wydatków majątkowych) jest niższa od wielkości wykazanej w kolumnie 2.2 – „Wydatki majątkowe”, tj. różnica na kwotę 6.625.000 zł (ujęto 3.014.950 zł). W załączniku Nr 3 – „Objaśnienia przyjętych wartości” nie uzasadniono powyższego stanu;
- w załączniku Nr 1 do projektu uchwały wpf, w wierszach „2019” – „2021”, w kolumnie: 14.1 nie ujęto kwot dotyczących rat spłat zaciągniętego w roku 2018 kredytu w wysokości 5.000.000 zł.

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

11
12

