



Uchwała Nr 16/WPF / 2019
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 16 grudnia 2019 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Ciechocinek na lata 2020 - 2031.

Działając na podstawie art.13 pkt 12 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U., z 2019 roku, poz. 2137) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 roku, poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 16/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 21 października 2019 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania ,

Skład Orzekający Nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

- Przewodnicząca - Halina Strzelecka
- Członkowie : - Elżbieta Osińska
- Jan Sieklucki

postanowił:

pozytywnie zaopiniować projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Ciechocinek.

U z a s a d n i e

Stosownie do postanowień art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm. – dalej ufp) Burmistrz Miasta Ciechocinek przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku, projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Ciechocinek na lata 2020 – 2031 (dalej WPF) celem zaopiniowania.

Skład Orzekający dokonał analizy projektu uchwały w sprawie WPF wraz z prognozą kwoty długu oraz wykazem przedsięwzięć planowanych do realizacji. Z analizy przedłożonego dokumentu wynika, że projekt uchwały w sprawie WPF został sporządzony z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa.

Projekt wieloletniej prognozy finansowej, został sporządzony z dochowaniem wymogów w zakresie szczegółowości ustalonej art. 226 ust. 1, 2a, 3 ufp 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 z późn. zm.).

Projekt obejmuje okres od roku 2020 do 2031 roku. Przyjęte w nim wartości dla 2020 r. są spójne w zakresie wyniku finansowego i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów z analogicznymi wielkościami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2020 r.

Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2020-2031 wynika, że Miasto Ciechocinek wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej (różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi), tym samym przyjąć należy, że w zakresie uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach przestrzegane będą przepisy ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 242 tejże ustawy, zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Ponadto zdolność do wypracowania nadwyżki operacyjnej, jak również jej wysokość, stanowi podstawowy element oceny danej jednostki z punktu widzenia możliwości finansowania inwestycji oraz spłaty zobowiązań. *Wypracowana w 2020 r. nadwyżka operacyjna będzie miała wpływ na kształtowanie się relacji opisanej w art. 243 ufp (relacji spłaty zobowiązań) w latach 2021-2023.* Skład Orzekający zwraca uwagę, iż na 2019 r. zaplanowano nadwyżkę operacyjną w kwocie 258.113,30 zł, na 2020 r. w kwocie 114.304,05 zł, a w latach 2021- 2023 zaplanowano nadwyżkę na wysokim poziomie, tj. odpowiednio: 12.360.000,00 zł, 12.060.000,00 zł, 11.500.000,00 zł z tendencją malejącą w kolejnych latach obowiązywania WPF. Wypracowanie nadwyżek operacyjnych w wyżej podanych wielkościach będzie wymagało od Miasta monitorowania założeń przyjętych w WPF .

Projekt WPF zawiera prognozę kwoty długu, która została sporządzona na lata 2020-2031. Obejmuje zatem okres, w jakim przewiduje się pełną spłatę zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań zwrotnych. Możliwość spłaty zadłużenia zdeterminowana jest poziomem indywidualnego (dla każdej jednostki) wskaźnika spłaty długu, o którym mowa w art. 243 ufp. Przedstawiona przez Miasto Ciechocinek prognoza kwoty długu wykazuje, że począwszy od 2020 roku, relacja o której mowa w art. 243 ufp jest zachowana, z uwzględnieniem przepisów przejściowych art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500). Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w roku 2021 relacja ta jest na niskim poziomie wynoszącym jedynie 0,06 % (6,69 % < 6,75 %).

Należy również zastrzec, iż zgodnie z dyspozycją art. 243 ust. 2 pkt 4 ufp , dla roku poprzedzającego rok budżetowy, na który ustalana jest relacja, przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a po sporządzeniu sprawozdań rocznych - wartości wykonane za ten rok , z tym że do obliczenia relacji dla poprzednich sześciu lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych. W związku z powyższym relacja z art. 243 ufp wyliczona po sporządzeniu sprawozdań budżetowych za 2019 r. (w oparciu o faktycznie wykonane wielkości) może zmienić możliwości Miasta w zakresie spłat zobowiązań, które mogą być wówczas inne, a więc także niższe niż obecnie prognozowane.

Z projektu WPF wynika, iż w 2020 r. zaplanowano przychody z emisji obligacji komunalnych w kwocie 9.230.000,00 zł, natomiast w dalszych latach objętych prognozą nie planuje się zaciągania zobowiązań zwrotnych. Planowane na koniec 2020 r. zadłużenie Miasta wynosi 23.870.000,00 zł, tj. 45,4 % planowanych na 2020 r. dochodów budżetowych.

W załączniku do projektu uchwały w sprawie WPF zamieszczono wykaz przedsięwzięć, wskazując dla każdego wymienionego przedsięwzięcia dane, o których stanowi art. 226 ust. 3 ufp.

Sposób wejścia w życie uchwały określono prawidłowo, jeżeli uchwała zostanie podjęta przez organ stanowiący do końca 2019 r.

Skład Orzekający oceniając spełnienie relacji z art. 243 ufp oparł się na danych przedstawionych w załączniku Nr 1 do projektu WPF i przyjął, że realizacja dochodów i wydatków będzie przebiegać na poziomie kwot planowanych, a także fakt, iż od roku 2021 nie będą zaciągane zobowiązania wpływające na dług Miasta.

Uwzględniając powyższe, jak również przepis art. 230 ust. 3 ufp, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Halina Strzelecka
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy