

D. Rudnicka
UCHWAŁA Nr 11-0031/16/18

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 13 grudnia 2018 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrzyniewo Duże na lata 2019-2026.

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (T.j. Dz. U z 2016 r., poz. 561) art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (T.j. Dz. U z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/14 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 1 kwietnia 2014 roku 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:

Maria Wasilewska	- przewodnicząca
Małgorzata Rutkowska	- członek
Paweł Gałko	- członek

17/12/2018 15:41
DK/9451/2018



AK1D2E5kL



Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrzyniewo Duże na lata 2019-2026.

Uzasadnienie:

Opinia powyższa została wydana w oparciu o projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrzyniewo Duże na lata 2019-2026, przedłożonej Zarządzeniem Nr 230/18 Wójta Gminy Dobrzyniewo Duże z dnia 15 listopada 2018 roku (data wpływu do RIO: 20.11.2018 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Gminy Dobrzyniewo Duże, przyjętej Zarządzeniem Nr 231/18 Wójta Gminy Dobrzyniewo Duże z dnia 15 listopada 2018 roku.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrzyniewo Duże na lata 2019-2026 spełnia wymogi formalne określone przepisami art. 226, art. 227, art. 228 i art. 229 ustawy o finansach publicznych oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (T. j. Dz. U. z 2015 roku, poz. 92). Przyjęte wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej dla 2019 roku w zakresie ogólnych kwot dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów są zgodne z projektem budżetu na 2019 rok.

Budżet gminy na 2019 rok planowany jest z deficytem. Dochody budżetu gminy zostały określone na kwotę 52.729.669 zł (bieżące 42.541.265 zł), a wydatki na kwotę 54.634.341 zł (bieżące 36.467.460 zł). Planowany deficyt budżetu w kwocie 1.904.672 zł zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów. Gmina planuje spłatę zobowiązań z wolnych środków i planowanego do zaciągnięcia kredytu na ten cel. Wobec powyższego łączna planowana w projekcie budżetu kwota przychodów

wynosi 3.473.672 zł, która pochodzi z kredytów w wysokości 2.450.000 zł i wolnych środków w wysokości 1.023.672 zł. Zaś łączna kwota rozchodów została określona na poziomie 1.569.000 zł (zał. nr 4 do projektu uchwały budżetowej). Z dokonanej analizy danych z przedłożonej sprawozdawczości budżetowej za 2017 rok wynika, że gmina posiada wolne środki w wysokości 3.534.494,80 zł. Jak należy wnioskować z danych o przewidywanym wykonaniu budżetu za 2018 rok (zał. nr 1 do projektu uchwały WPF) budżet zamknie się niższym deficytem niż planowany. Wobec powyższego gmina będzie w posiadaniu wolnych środków służących finansowaniu projektowanego budżetu 2019 roku. Wynik z działalności bieżącej gminy zamyka się nadwyżką operacyjną w wysokości 6.073.805 zł, co zgodne jest z dyspozycją art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionej prognozy na lata 2019-2026 (zał. nr 1 do projektu uchwały WPF) wynika, że planowany dług na koniec 2019 roku będzie wynosił 7.957.000 zł, co stanowi 15,09% planowanych dochodów na ten rok. Od 2020 roku gmina nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych. Cały zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia dług zamierza spłacić do 2026 roku. Budżety gminy planowane na lata 2020-2026 wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3). Zabezpiecza ona rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 10 i 10.1). Wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej w poszczególnych latach dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących, co jest zgodne z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład orzekający stwierdza, iż z przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w latach 2019-2026 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. stosunek łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi w danym roku odsetkami do planowanych dochodów ogółem budżetu nie przekroczy średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. W roku budżetowym 2019 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 3,38% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2018 r., który stanowi 11,53% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 11,23%). Zachowanie tej relacji oparto o planowane w latach 2019-2026 nadwyżki operacyjne (kol. 8.1), jak również o planowane dochody ze sprzedaży majątku w latach 2019-2020 (w 2019 roku – 519.554 zł; w 2020 roku – 360.000 zł). Projektowane wartości dochodów ze sprzedaży majątku jak poinformowano w „Objaśnieniach” dotyczą sprzedaży działek. W tym miejscu, skład orzekający wskazuje, że wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku (wg sprawozdania Rb-27S za III kwartały 2018 roku) stanowi 42,79% planu. Odnosząc się do tej kategorii dochodów (które zawsze są obarczone ryzykiem niepewności w pozyskaniu ich), należy stwierdzić, że planowane dochody ze sprzedaży majątku mogą być realne do wykonania.

Analiza prognozowanych nadwyżek operacyjnych wykazuje, iż planowana nadwyżka w 2019 roku została określona na poziomie 6.073.805 zł; natomiast w latach 2020-2021 od 6.919.000 zł do 7.523.149 zł. Zaś w latach 2022-2026 zostały określone na stałym poziomie 6.269.000 zł. Powyższe wielkości z danych historycznych wynosiły:

- wykonanie 2016 roku – 4.893.757,58 zł;
- wykonanie 2017 roku – 3.845.662,38 zł;
- przewidywane wykonanie 2018 roku – 2.742.477 zł.

Wzrost nadwyżek operacyjnych w pierwszych dwóch latach prognozy wynika z większego przyrostu dochodów bieżących niż wydatków bieżących. Skład orzekający zauważa, że wielkości te począwszy od roku 2016 mają tendencję spadkową i realizacja ich na poziomie przedstawionym w WPF uzależniona jest od realizacji prognozowanych struktur budżetu.

Wydając pozytywną opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrzyniewo Duże na lata 2019-2026, skład orzekający wskazuje na stałe monitorowania realizacji założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, celem zachowanie właściwych relacji dla możliwości obsługi zaciągniętego długu publicznego.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały składu orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca składu orzekającego
Maria Wasilewska