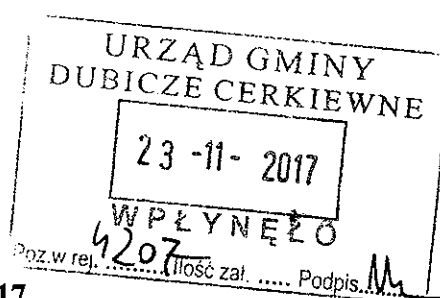


T. A. Karliński
29.11.17.



UCHWAŁA Nr II – 00311 - 4/17
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 20 listopada 2017 r.
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej
Prognozy Finansowej Gminy Dubicze Cerkiewne na lata 2018 – 2021

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) 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
Katarzyna Gawrońska - członek
Agnieszka Gerasimiuk - członek

opiniuje pozytywnie
projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dubicze
Cerkiewne na lata 2018 – 2021, przekazując jednocześnie uwagi sformułowane
w poniższym uzasadnieniu

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dubicze Cerkiewne na lata 2018-2021 (wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2018 – 2035), zawartym w zarządzeniu Nr 190.2017 Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 14 listopada 2017 r. (data wpływu do RIO: 15.11.2017 r.), z uwzględnieniem projektu budżetu Gminy Dubicze Cerkiewne na rok 2018, przyjętego zarządzeniem Nr 191.2017 Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 14 listopada 2017 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dubicze Cerkiewne na lata 2018-2021 (wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2018 – 2035) 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).

Wartości przyjęte dla roku 2018 znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2018 rok i są z nim zgodne.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w wysokości 8.813.272 zł (w tym dochody bieżące: 5.457.495 zł; dochody majątkowe: 3.355.777 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 9.881.952 zł (w tym wydatki bieżące: 5.453.883 zł; wydatki majątkowe: 4.428.069 zł).

Gmina Dubicze Cerkiewne planuje na 2018 rok deficyt budżetu w wysokości 1.068.680 zł, który ma być sfinansowany w części przychodami zwrotnymi pochodzącymi z zaciąganych kredytów lub pożyczek w kwocie 68.680 zł oraz wolnymi środkami w wysokości 1.000.000 zł. Wskazane źródła pokrycia planowanego deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 i 3 oraz 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Łączna planowana w projekcie kwota przychodów wynosi 1.200.680 zł (przychody zwrotne z tytułu planowanych do zaciągnięcia zobowiązań dłużnych – kredyty i pożyczki w wysokości 200.680 zł - §952 oraz wolne środki w wysokości 1.000.000 zł - §950). Łączna wysokość rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych została zaplanowana na poziomie 132.000 zł - §992. Analiza sprawozdań budżetowych oraz finansowych j.s.t., w tym bilansu z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2016 r. jak również przewidywanego wykonania budżetu za rok 2017 określonego w załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazuje, iż przychody wewnętrzne w łącznej wysokości 1.000.000 zł będą możliwe do zaangażowania w roku 2018.

Z określonych w projekcie WPF wartości wynika, iż w roku 2018, 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 2018 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 1,84% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan za III kwartały 2017 r., który stanowi 9,29%; maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 10,76%).

Gmina Dubicze Cerkiewne zamierza spłacać planowany do zaciągnięcia i zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2035 roku, począwszy od 2019 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zwiększania długu publicznego jst). Według założeń przedłożonego projektu WPF jednostka ma osiągać poczynając od roku 2019 dodatnie wyniki budżetów, które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu. 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 wieloletniej prognozy finansowej na koniec 2018 r. w wysokości 1.063.535,84 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 Gminy Dubicze Cerkiewne, zawiera zdaniem Składu Orzekającego wystarczające objaśnienia, wskazujące w należyтым stopniu na zachowanie wymogu realistyczności prognozy.

Analizując projekcje tzw. nadwyżek operacyjnych (dodatnia różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) Skład Orzekający stwierdza, iż prognozowane wielkości ujęte w okresie, na który sporządzono wieloletnią prognozę finansową, tj. 2018 – 2035 są planowane realistycznie i spełniają wymogi określone art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Powyższa wielkość kształtuje się na poziomie od 3.612 zł w roku 2018 do 565.000 zł w roku 2019. Nadwyżka operacyjna w latach 2012 – 2017 wynosiła:

– Wykonanie 2012	165.552,18 zł;
– Wykonanie 2013	540.244,96 zł;
– Wykonanie 2014	401.818,54 zł;
– Wykonanie 2015	740.853,71 zł;
– Wykonanie 2016	172.846,31 zł;
– Przewidywane wykonanie 2017 roku	100.000,00 zł.

Reasumując powyższe, należy podkreślić, iż w gestii Gminy jest nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w prognozie wieloletniej. Niezrealizowanie wartości istotnych z punktu widzenia ustalania dopuszczalnych w poszczególnych latach wskaźników spłaty zobowiązań, tj. nadwyżki operacyjnej oraz dochodów ze sprzedaży majątku, może w sposób istotny zagrozić prawidłowości uchwalania i wykonywania budżetów w latach przyszłych.

W odniesieniu do merytorycznej i formalnej poprawności projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dubicze Cerkiewne na lata 2018-2021 Skład Orzekający zauważa co następuje:

- w §1 treści zarządzenia Nr 190.2017 Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne z dn. 14 listopada 2017 roku wskazano czasookres, na który sporządzono Wieloletnią Prognozę finansową (załącznik Nr 1) na lata 2018 – 2035, podczas gdy w tytule treści projektu uchwały ujęto lata 2018 – 2021;
- 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 o 145.000 zł od wielkości wykazanej w kolumnie 2.2 – „Wydatki majątkowe”. W załączniku Nr 3 – „Objaśnienia do wieloletniej prognozie finansowej na lata 2018 - 2035” nie uzasadniono przyjętego stanu.

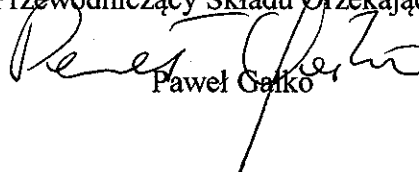
Skład Orzekający wydając – z wyżej przytoczonych względów – pozytywną opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dubicze Cerkiewne na lata 2018 – 2021 (wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2018 – 2035) podkreśla konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym projektem, celem urzeczywistnienia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych wskaźników obsługi długu warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów.

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 Gaiko