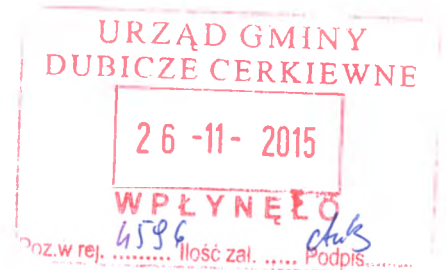


R. A. Kordik
26.11.15



UCHWAŁA Nr II – 00311 - 9/15

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 24 listopada 2015 r.
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej
Prognozy Finansowej Gminy Dubicze Cerkiewne na lata 2016 – 2033**

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, ze zm.), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, 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
Katarzyna Gawrońska - członek
Aleksander Piszczatowski - członek

**opiniuje pozytywnie
projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dubicze
Cerkiewne na lata 2016 – 2033, 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 2016-2033, zawartym w zarządzeniu Nr 74.2015 Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 9 listopada 2015 r. (data wpływu do RIO: 12.11.2015 r.), z uwzględnieniem projektu budżetu Gminy Dubicze Cerkiewne na rok 2016, przyjętego zarządzeniem Nr 75.2015 Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 9 listopada 2015 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dubicze Cerkiewne na lata 2016-2033 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 2016 znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2016 rok i są z nim zgodne.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w wysokości 5.609.527 zł (w tym dochody bieżące: 4.595.028 zł; dochody majątkowe: 1.014.499 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 6.046.539 zł (w tym wydatki bieżące: 4.558.885 zł; wydatki majątkowe: 1.487.654 zł).

Gmina Dubicze Cerkiewne planuje na 2016 rok deficyt budżetu w wysokości 437.012 zł, który ma być sfinansowany przychodami zwrotnymi pochodzącymi z zaciąganych kredytów lub pożyczek. Wskazane źródła pokrycia planowanego deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.). Łączna planowana w projekcie kwota przychodów wynosi 589.721 zł (przychody zwrotne z tytułu planowanych do zaciągnięcia zobowiązań dłużnych – kredyty i pożyczki § 952). Łączna kwota rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych została zaplanowana na poziomie 152.709 zł - § 992.

Z określonych w projekcie WPF wartości wynika, iż w roku 2016, 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 2016 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 3,26% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan za III kwartały 2015 r., który stanowi 8,61%; maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 8,74%).

Gmina Dubicze Cerkiewne zamierza spłacać planowany do zaciągnięcia i zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2033 roku, począwszy od 2017 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zwiększenia długu publicznego jst). Według założeń przedłożonego projektu WPF jednostka ma osiągać poczynając od roku 2017 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 2016 r. w wysokości 1.725.931,04 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 realizacyjności 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. 2016 – 2033 są planowane realistycznie i spełniają wymogi określone art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Powyższa wielkość kształtuje się na poziomie od 36.143 zł w roku 2016 do 559.000 zł w roku 2019. Nadwyżka operacyjna w latach 2011 – 2015 wynosiła:

- Wykonanie 2011 588.169,05 zł;
- Wykonanie 2012 165.552,18 zł;
- Wykonanie 2013 540.244,96 zł;

- Wykonanie 2014 401.818,54 zł;
- Przewidywane wykonanie 2015 roku 350.000,00 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 2016-2033 Skład Orzekający zauważa co następuje:

- w załączniku Nr 1 – „Wieloletnia Prognoza Finansowa”, w wierszu „2016”, w kolumnach 12.5 bądź 12.6 należy wskazać kwoty wydatków stanowiące wkład własny Gminy w związku z planowaną realizacją zadań współfinansowanych ze środków z budżetu UE (budżet Gminy zakłada taki wydatek w kwocie 362.928 zł, ujęty w rozdziale 01010 – „Infrastruktura wodociągowa i sanitarna wsi”, w § 6059 w związku z realizacją zadania pn. „Modernizacja stacji wodociągowej w Dubiczach Cerkiewnych”;
- w załączniku Nr 1 – „Wieloletnia Prognoza Finansowa”, w wierszu „2016”, w kolumnach 12.7 bądź 12.8 należy wskazać kwoty planowanych przychodów z tytułu kredytów i pożyczek powstające (zaciągane) w związku z realizacją zadań współfinansowanych ze środków z budżetu UE. Zgodnie z załącznikiem Nr 3 projektu uchwały budżetowej Gmina planuje współfinansować zadanie ujęte w poz. 1 długoterminowymi przychodami dłużnymi;
- rozbieżność pomiędzy wielkością wykazaną w załączniku Nr 1 – „Wieloletnia Prognoza Finansowa”, w wierszu „2016”, poz. 1.1.3 – „Podatki i opłaty”, a załącznikiem Nr 2 do projektu uchwały budżetowej (ujęto kwotę 981.495 zł, winno być 987.695 zł – nie uwzględniono planowanych wpływów ujętych w projekcie budżetu w rozdziale 70005, w § 0550 – kwota 6.200 zł);
- zgodnie z załącznikiem Nr 3 do projektu uchwały wpf – „Objaśnienia do wieloletniej prognozy finansowej na lata 2016 – 2033” planowane do pozyskania w 2016 roku zobowiązanie dłużne (pożyczka) w kwocie 589.721 zł spłacone zostanie w ciągu 10 następnych lat. Analiza wartości ujętych w poz. 5.1 oraz 14.1 załącznika Nr 1 projektu wpf wskazuje, iż spłatę planowanej pożyczki wyodrębniono w latach: 2016 – 0,20 zł; 2017 – 645,60 zł; 2019 – 644,00 zł; 2021 – 2.952,00 zł; 2030 – 125.245,20 zł; 2031 – 150.000,00 zł; 2032 – 150.000,00 zł; 2033 – 160.234,00 zł;
- należy rozważyć wyodrębnienie kwot w pozycjach: 2.1.3.1.1; 2.1.3.1.2 oraz 5.1.1.2 (załącznik Nr 1 projektu uchwały wpf) pod kątem regulacji wynikającej z art. 243 ust. 3 oraz 3a ustawy o finansach publicznych, w związku z planowanym do zaciągnięcia zobowiązaniem dłużnym przeznaczonym na pokrycie części deficytu, w związku z realizacją zadania współfinansowanego ze środków z budżetu UE – wartość: 362.928 zł (kredyt bądź

pożyczka planowana do zaciągnięcia na finansowanie wkładu własnego zadania pn. „Modernizacja stacji wodociągowej w Dubiczach Cerkiewnych”, poz. 1, zał. Nr 3 projektu uchwały budżetowej).

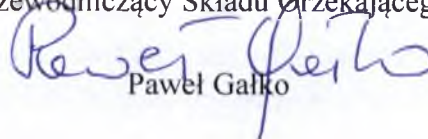
Skład Orzekający wydając – z wyżej przytoczonych względów – pozytywną opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dubicze Cerkiewne na lata 2016 – 2033 podkreśla konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym projektem, celem urzeczywistnienia 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 Gałko