

URZĄD GMINY  
DUBICZE CERKIEWNE

24 -11- 2016

WPŁYNEŁO

Poz.w rej. 4426 Ilość zał. .... Podpis. *MB*

*T. A. Kutlik.*  
*24.11.16-*  
*MB*

**UCHWAŁA Nr II – 00311 - 6/16**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Białymstoku z dnia 22 listopada 2016 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej  
Prognozy Finansowej Gminy Dubicze Cerkiewne na lata 2017 – 2020**

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 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 2017 – 2020, przekazując jednocześnie uwagę sformułowaną w poniższym uzasadnieniu**

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dubicze Cerkiewne na lata 2017-2020 (wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2017 – 2034), zawartym w zarządzeniu Nr 137.2016 Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 14 listopada 2016 r. (data wpływu do RIO: 14.11.2016 r.), z uwzględnieniem projektu budżetu Gminy Dubicze Cerkiewne na rok 2017, przyjętego zarządzeniem Nr 138.2016 Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 14 listopada 2016 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dubicze Cerkiewne na lata 2017-2020 (wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2017 – 2034) 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 2017 znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2017 rok i są z nim zgodne.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w wysokości 6.442.450 zł (w tym dochody bieżące: 5.587.133 zł; dochody majątkowe: 855.317 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 6.473.450 zł (w tym wydatki bieżące: 5.292.450 zł; wydatki majątkowe: 1.181.000 zł).

Gmina Dubicze Cerkiewne planuje na 2017 rok deficyt budżetu w wysokości 31.000 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 172.355 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 141.355 zł - §992.

Z określonych w projekcie WPF wartości wynika, iż w roku 2017, 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 2017 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 2,66% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan za III kwartały 2016 r., który stanowi 7,33%; maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 11,19%).

Gmina Dubicze Cerkiewne zamierza spłacać planowany do zaciągnięcia i zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2034 roku, począwszy od 2018 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 2018 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 2017 r. w wysokości 1.167.210,24 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. 2017 – 2034 są planowane realistycznie i spełniają wymogi określone art. 226 ust. 1 ustawy o finansach

publicznych. Powyższa wielkość kształtuje się na poziomie od 294.683 zł w roku 2017 do 559.000 zł w roku 2019. Nadwyżka operacyjna w latach 2012 – 2016 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;
– Przewidywane wykonanie 2016 roku	500.000,00 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 2017-2020 Skład Orzekający zauważa co następuje:

- rozbieżność pomiędzy wielkością wykazaną w załączniku Nr 1 – „Wieloletnia Prognoza Finansowa”, w wierszu „2017”, poz. 1.1.3 – „Podatki i opłaty”, a załącznikiem Nr 2 do projektu uchwały budżetowej (ujęto kwotę 1.187.795 zł, winno być 1.087.795 zł).

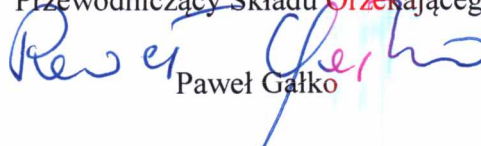
Skład Orzekający wydając – z wyżej przytoczonych względów – pozytywną opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dubicze Cerkiewne na lata 2017 – 2020 (wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2017 – 2034) podkreśla konieczność zachowania dyscypliny 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