

F. A. Kuciński
Zb. M. M.
[Signature]

UCHWAŁA Nr II – 00311-18/18

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 23 listopada 2018 r.
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej
Prognozy Finansowej Gminy Dubicze Cerkiewne na lata 2019 – 2035**

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, 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
Agnieszka Gerasimiuk - członek

**opiniuje pozytywnie
projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dubicze
Cerkiewne na lata 2019 – 2035, 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 2019-2035, zawartym w zarządzeniu Nr 244.2018 Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 14 listopada 2018 r. (data wpływu do RIO: 14.11.2018 r.), z uwzględnieniem projektu budżetu Gminy Dubicze Cerkiewne na rok 2019, przyjętego zarządzeniem Nr 245.2018 Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 14 listopada 2018 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dubicze Cerkiewne na lata 2019-2035 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 2019 znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2019 rok i są z nim zgodne.

18

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w wysokości 8.622.635 zł (w tym dochody bieżące: 5.836.496 zł; dochody majątkowe: 2.786.139 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 7.925.676 zł (w tym wydatki bieżące: 5.833.015 zł; wydatki majątkowe: 2.092.661 zł). Dochody w wysokości 1.251.283 zł pochodzące z refundacji środków Unii Europejskiej przeznacza się obligatoryjnie na spłatę pożyczek zaciągniętych (w roku 2018) na wyprzedzające finansowanie. Gmina Dubicze Cerkiewne, uwzględniając obligatoryjne przeznaczenie dochodów, planuje na 2019 rok deficyt budżetu w wysokości 554.324 zł, który ma być sfinansowany w części przychodami zwrotnymi pochodzącymi z zaciąganych kredytów lub pożyczek w kwocie 54.324 zł oraz wolnymi środkami w wysokości 500.000 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 697.680 zł (przychody zwrotne z tytułu planowanych do zaciągnięcia zobowiązań dłużnych – kredyty i pożyczki w wysokości 197.680 zł - §952 oraz wolne środki w wysokości 500.000 zł - §950). Łączna wysokość rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych została zaplanowana na poziomie 1.394.639 zł, w tym spłata pożyczek zaciągniętych na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków z budżetu UE w kwocie 1.251.283 zł - §963 oraz spłata pozostałych kredytów i pożyczek w kwocie 143.356 zł - §992. Analiza sprawozdań budżetowych oraz finansowych j.s.t., w tym bilansu z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2017 r. jak również przewidywanego wykonania budżetu za rok 2018 określonego w załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazuje, iż przychody wewnętrzne w postaci wolnych środków w łącznej wysokości 500.000 zł będą możliwe do zaangażowania w roku 2019.

Z określonych w projekcie WPF wartości wynika, iż w roku 2019, jak i kolejnych latach objętych prognozą spłaty długu (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń), nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (w roku budżetowym 2019 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 2,01% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan za III kwartały 2018 r., który stanowi 8,49%; maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 12,04%).

W latach następnych margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował się na poziomie od 3,84% (rok 2022) do 9,35% (rok 2023).

Gmina Dubicze Cerkiewne zamierza spłacać planowany do zaciągnięcia oraz zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2035 roku, począwszy od 2020 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 2020 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 2019 r. w wysokości 917.179,84 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. 2019 – 2035 są planowane na poziomie ostrożnościowym i nie wykazują znacznych odchyień w stosunku do danych historycznych. Powyższa wielkość kształtuje się na poziomie od 3.481 zł w roku 2019 do 523.900,30 zł w roku 2022. Nadwyżka operacyjna w latach 2016 – 2018 wynosiła:

- | | |
|------------------------------------|----------------|
| - Wykonanie 2016 | 172.846,31 zł; |
| - Wykonanie 2017 | 588.762,06 zł; |
| - Przewidywane wykonanie 2018 roku | 500.000,00 zł. |

Wpływy ze sprzedaży majątku prognozuje się w latach 2019 – 2022, w tym w roku 2019 kwota 150.000 zł, w latach 2020 – 2021 kwota po 20.000 zł rocznie, w roku 2022 kwota 10.000 zł (kol. 1.2.1 tabeli WPF)

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 2019-2035 Skład Orzekający zauważa co następuje:

- w załączniku Nr 1 do projektu uchwały wpf, w wierszu „2022”, suma kwot ujętych w kolumnach 11.4 – 11.6 (uszczegółowienie wydatków majątkowych) jest niższa o 823,46 zł od wielkości wykazanej w kolumnie 2.2 – „Wydatki majątkowe”. W załączniku Nr 3 – „Objaśnienia do wieloletniej prognozie finansowej na lata 2019 - 2035” nie uzasadniono przyjętego stanu.
- w załączniku Nr 1 do projektu uchwały wpf, w wierszu „2019”, w kolumnach: 4.2.1 (wolne środki na pokrycie deficytu budżetu) oraz 4.3.1 (kredyty, pożyczki na pokrycie deficytu budżetu) nie ujęto odpowiednio kwot 500.000 zł i 54.324 zł. Powyższe wielkości należy wykazać w związku z konstrukcją przyjętą w projekcie budżetu roku 2019;
- w załączniku Nr 1 do projektu uchwały wpf, w wierszu „2019”, w kolumnie 14.1 nie uwzględniono spłaty kwot pożyczek w łącznej wysokości 1.251.283 zł zaciągniętych

w roku 2018 na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków z budżetu UE;

- w załączniku Nr 2 do projektu uchwały wpf, w kolumnie „Limit zobowiązań” wykazano kwotę przewyższającą sumę limitów wydatków określonych w latach 2019 – 2020 (wartość tożsama z wysokością łącznych nakładów finansowych, uwzględniająca wydatki poniesione w 2018 roku, tj. 556.289 zł).

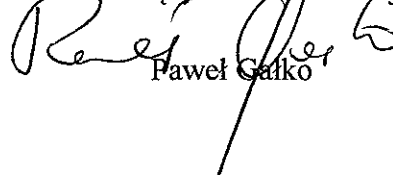
Skład Orzekający wydając – z wyżej przytoczonych względów – pozytywną opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dubicze Cerkiewne na lata 2019 – 2035 podkreśla konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym projektem, celem urzeczywistnienia 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 Galko