

JA A. G. G. G.
URZĄD GMINY RACZKI
W P Ł Y N I E
KANCELARIA OGÓLNA
14. 12. 2018
L.dz. 2973 podpis. *[Signature]*

UCHWAŁA Nr V-00311-27/18

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 11 grudnia 2018 roku
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały
Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Raczki 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:

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

Opiniuje pozytywnie:

- projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Raczki na lata 2019-2026, wskazując jednocześnie na uwagi zawarte w poniższym uzasadnieniu.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Raczki na lata 2019-2026, zawartym w Zarządzeniu Nr 393/18 Wójta Gminy Raczki z dnia 15 listopada 2018 r. (data wpływu: 21.11.2018 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Gminy Raczki, przyjętego Zarządzeniem Nr 394/18 Wójta Gminy Raczki z dnia 15 listopada 2018 r.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Raczki 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 (Dz. U. z 2015 roku, poz. 92). Założone wartości dla 2019 roku znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu i są z nim zgodne.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w kwocie 25.959.010 zł (w tym bieżące 23.559.354 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 25.959.010 zł (w tym bieżące 21.213.937 zł). Gmina planuje w 2019 roku spłatę kredytu na wyprzedzające finansowanie zadań z udziałem środków europejskich z dochodów budżetu gminy w 2019 roku w kwocie 538.390 zł (zapis § 6 ust. 1 treści normatywnej projektu uchwały budżetowej). Po uwzględnieniu powyższych ustaleń budżet gminy na 2019 rok będzie deficytowy i wyniesie 538.390 zł, zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z kredytów, co jest zgodne z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Ponadto Rada planuje zaciągnięcie kredytu z przeznaczeniem na planowane spłaty kredytów w kwocie 602.476 zł, co jest zgodne w świetle zapisów art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Łączna planowana w projekcie budżetu kwota przychodów wynosi 1.140.866 zł, zaś łączna kwota rozchodów wynosi 1.140.866 zł (w tym spłata kredytu otrzymanego na finansowanie zadań realizowanych w 2018 r. z udziałem środków europejskich w kwocie 538.390 zł).

Zgodnie z projektem uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej z uwzględnieniem konstrukcji budżetu przyjętej na 2019 rok, przewidywana kwota długu na koniec 2019 roku Gminy Raczki wyniesie 5.432.437,57 zł (stanowiąca 20,93% zaplanowanych dochodów ogółem). Gmina zamierza spłacić planowany do zaciągnięcia oraz zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2026 roku, przy czym od 2020 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (kol. 4.3). Budżety gminy planowane w latach 2020-2026 przewidują nadwyżki budżetu (kol. 3), które zabezpieczają rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 10 i 10.1). We wszystkich latach WPF zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, uwzględniają wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ust. 1 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 2,84% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2018 r., który stanowi 9,26% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 9,50%).

Skład Orzekający analizując planowane nadwyżki operacyjne, które wpływają na spełnienie wskaźnika wynikającego z reguły określonej art. 243 ustawy o finansach publicznych stwierdza, iż prognozowana wielkość w 2019 roku, zaplanowana została w wysokości 2.345.417 zł. Natomiast w latach 2020-2026 nadwyżki operacyjne kształtują się na poziomie od 2.585.000 zł do 2.744.028 zł. Analiza z działalności operacyjnej z danych historycznych wykazała:

- wykonanie 2016 – 1.612.294,58 zł;
- wykonanie 2017 – 1.934.891,73 zł;
- przewidywane wykonanie 2018 – 2.242.577 zł.

Nadwyżki operacyjne w prezentowanych latach zakładane są na dość wysokim poziomie.

Podkreślić należy, iż niezrealizowanie nadwyżek operacyjnych w wysokościach ujętych w prognozie może wpłynąć negatywnie na kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach przyszłych.

Zgodnie z wymogami przepisu art. 226 ustawy o finansach publicznych, Wieloletnia Prognoza Finansowa powinna być realistyczna. Do Wieloletniej Prognozy Finansowej powinny być dołączone objaśnienia przyjętych wartości. Odnosząc się do powyższego należy stwierdzić, iż w załączniku Nr 3 do projektu uchwały WPF nie zawarto wyczerpujących informacji dotyczących założeń dla sporządzenia prognoz na kolejne lata tj. 2020-2026 odnosząc się przede wszystkim do nadwyżek operacyjnych oraz nie zawarto informacji o zadłużeniu Gminy.

W odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Raczki na lata 2019-2026, Skład Orzekający zauważa, iż;

- w treści normatywnej projektu uchwały WPF brak zapisu uchylającego poprzednią uchwałę WPF;
- w zał. Nr 1 do projektu uchwały WPF, w wierszu „2019” błędnie wykazano wielkość dotyczącą pokrycia deficytu w kol. 4.3.1. Zgodnie z zapisem § 6 ust. 1 projektu uchwały budżetowej dochody budżetu w wysokości 538.390 zł przeznaczają się na spłatę kredytu zaciągniętego w poprzednich latach na wyprzedzające finansowanie, tym samym deficyt faktyczny został ustalony w wysokości 538.390 zł, co winno zostać wykazane w kol. 4.3.1;
- w zał. Nr 1 do projektu WPF, w kol. 6 „Kwota długu”, w wierszu „Plan 3 kw. 2018” wykazano kwotę 5.672.858,23 zł, winna zostać wykazana kwota 5.672.304,73 zł;
- stosownie do art. 230 ust. 2 w zw. z art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej winien być przedstawiony regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do dnia 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy. Opiniowany projekt uchwały wpłynął do RIO w Białymstoku (w formie

dokumentu elektronicznego) w dniu 21 listopada 2018 r. zatem z naruszeniem ustawowego terminu jego przekazania.

Skład Orzekający wydając opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Raczki na lata 2019-2026, wskazuje na potrzebę stałego monitorowania realizacji założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, w tym w zakresie wypracowania planowanych nadwyżek budżetu oraz nadwyżek operacyjnych.

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
Rutk.
Małgorzata Rutkowska