

P. Skarbuik
19.12.23 563



UCHWAŁA Nr V-00311-31/19

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 17 grudnia 2019 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rajgród na lata 2020-2032.

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 2019 r., poz. 2137) art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (T. j. Dz. U z 2019 r., poz. 869 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:

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

Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rajgród na lata 2020-2032, wskazując uwagi zawarte w uzasadnieniu.

U z a s a d n i e n i e:

Opinia powyższa została wydana w oparciu o projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rajgród na lata 2020-2032, przedłożony Zarządzeniem Nr 87/ 19 Burmistrza Rajgrodu z dnia 15 listopada 2019 roku (data wpływu do RIO: 21.11.2019 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Gminy Rajgród na 2020 rok, przyjętej Zarządzeniem Nr 88/19 Burmistrza Rajgrodu z dnia 15 listopada 2019 roku.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rajgród spełnia wymogi formalne określone przepisami art. 226-229 ustawy o finansach publicznych. Przyjęte wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej dla 2020 roku w zakresie ogólnych kwot dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów są zgodne z projektem budżetu na 2020 rok.

Budżet gminy na 2020 rok planowany jest z nadwyżką. Dochody przyjęto na poziomie 24.551.021,16 zł (bieżące 22.501.471,16 zł), zaś wydatki na poziomie 23.633.337,16 zł (bieżące 21.360.564,16 zł). Planowaną nadwyżkę budżetu w kwocie 917.684 zł przeznacza się na planowane spłaty rat kredytów. Przychodów gmina nie planuje, zaś łączna kwota rozchodów wynosi 917.684 zł. Wynik z działalności bieżącej zamyka się nadwyżką operacyjną w wysokości 1.140.907 zł, co zgodne jest z dyspozycją art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rajgród na lata 2020-2032 wynika że w okresie objętym prognozą (zał. nr 1 do projektu uchwały WPF kwota długu (kol.6) na koniec 2020 roku będzie wynosiła 7.369.589,22 zł, co w stosunku do planowanych dochodów ogółem stanowi **30%**, zaś w stosunku do dochodów bieżących stanowi **32,75%**. W latach prognozy, tj. 2020-2032 gmina nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów dłużnych (kol.4.1). Budżety w latach tych wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3). Zabezpiecza ona rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 3.1). Wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej w poszczególnych latach dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących, co jest zgodne z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład orzekający stwierdza, iż z przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w latach 2020-2032 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500). W roku budżetowym 2020 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 8,25% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2019 r., który stanowi 21,19% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 21,07%). Założenie zachowania relacji oparto o planowane w latach 2020-2032 nadwyżki operacyjne (kol. 7.1) oraz planowane dochody ze sprzedaży majątku w 2020 roku w wysokości 225.000 zł (zawarto objaśnienia w zał. nr 3 do uchwały). Analizując planowane nadwyżki operacyjne, przedstawione w WPF, skład orzekający stwierdza, że nadwyżki te w latach historycznych kształtowały się odpowiednio: w 2017 roku 4.379.366,88 zł; w 2018 roku 3.626.036,16 zł. Przewidywana nadwyżka operacyjna na 2019 rok została określona na poziomie 592.688,30 zł. W latach kolejnych prognozy (2021-2032) kwoty nadwyżek operacyjnych prognozuje się w przedziale od 800.000 zł do 1.432.028 zł. Mając na uwadze wykonane nadwyżki operacyjne lat historycznych i przedłożone objaśnienia w zakresie przyjętych prognoz, skład orzekający stwierdza, że planowane wielkości są możliwe do osiągnięcia.

Zważywszy jednak na ryzyko wynikające z odległego okresu prognozowania (12 lat) oraz na przywołany wyżej zmienny poziom wykonania parametrów istotnych dla kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, skład orzekający podkreśla konieczność stałego, wnikliwego monitorowania przez Gminę realizacji przyjętych założeń określonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej pod kątem faktycznej realizacji.

W odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, skład orzekający zauważa, że:

- w wierszu 2020, w kol. 2.1.1 „wydatki na wynagrodzenia i składki ...” wykazano kwotę 7.171.501 zł, z planu wydatków winna być kwota 7.140.053 zł;
- w wierszu 2020, w kol. 2.2.1 „inwestycje i zakupy inwestycyjne ...” wykazano kwotę 0, z planu wydatków winna być kwota 2.272.773 zł;

- w wierszu 2020, w kol. 2.2.1.1 „wydatki charakterze dotacyjnym ...” wykazano kwotę 0 zł, z planu wydatków winna być kwota 18.750 zł;
- kol. 2.2.1 „inwestycje i zakupy inwestycyjne ...” nie została uzupełniona do końca okresu prognozy;

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
M. Wasilewska
Maria Wasilewska

