

UCHWAŁA Nr RIO.V.-00311-28/15

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

z dnia 14 grudnia 2015 roku

w sprawie wydania opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rajgród na lata 2016-2030.

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 2012 r., poz. 1113 ze zm.) art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 885 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
Agnieszka Gerasimiuk	- członek
Aleksander Piszczatowski	- członek

Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rajgród na lata 2016-2030, wskazując uwagi zawarte w uzasadnieniu.

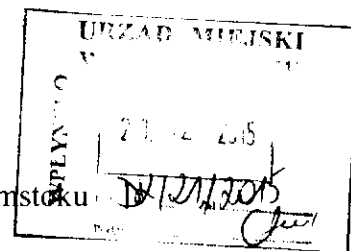
Uzasadnienie:

Opinia powyższa została wydana w oparciu o projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rajgród na lata 2016-2030, przedłożonej Zarządzeniem Nr 97/15 Burmistrza Rajgrodu z dnia 13 listopada 2015 roku (data wpływu: 16.11.2015 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Gminy Rajgród, przyjętej Zarządzeniem Nr 96/15 Burmistrza Rajgrodu z dnia 13 listopada 2015 roku.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rajgród na lata 2016-2030 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 (t. j.: Dz. U. z 2015 roku, poz. 92 ze zm.). Przyjęte wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej dla 2016 roku w zakresie ogólnych kwot dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów są zgodne z projektem budżetu na 2016 rok.

W 2016 roku budżet planowany jest z deficytem. Planowany deficyt budżetu w kwocie 3.558.154 zł zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z kredytów w kwocie 3.022.654 zł oraz przychodami pochodzącymi z wolnych środków w kwocie 535.500 zł. Ponadto Rada planuje zaciągnięcie kredytu z przeznaczeniem na planowane spłaty rat kredytów i pożyczek w kwocie 532.346 zł. Zatem łączna wartość planowanych przychodów z tytułów dłużnych wynosi 3.555.000 zł (zał. Nr 4 do projektu uchwały). Wykazane źródło wolnych środków z lat ubiegłych jest realne. Z dokonanej analizy

P. Skarbiuk
+ M. Filipowski
17.12.21



danych wynikających z przedłożonej sprawozdawczości budżetowej za 2014 rok wynika, że gmina posiada wolne środki w kwocie 634.588,09 zł, których nie angażowała do finansowania budżetu 2015 roku.

Planowany kredyt wpłynie na kwotę długu, która na koniec 2016 roku wzrośnie do kwoty 6.260.739 zł. Z przedstawionej prognozy na lata 2016-2030 (zał. nr 1) wynika, że gmina od 2017 roku nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych, cały zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia dług zamierza spłacić do 2030 roku.

Budżety gminy planowane na lata 2017-2030 wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3), która zabezpiecza rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 10 i 10.1). 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 2016-2030 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 2016 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 2,33% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2015 r., który stanowi 12,99% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 13,18%). Założenie zachowania tej relacji oparte jest na planowanych w latach 2016-2030 nadwyżkach operacyjnych (kol. 8.1) jak również na planowanych w 2016 roku dochodach ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1) w kwocie 677.700 zł. Prognozowane nadwyżki operacyjne zostały przyjęte w wartościach zbliżonych do danych lat historycznych. Prognozowane dochody ze sprzedaży majątku w projekcie uchwały budżetowej przyjęto w wysokości 677.700 zł. W porównaniu do prognozowanych dochodów z tego tytułu za 2015 rok, zostały one przyjęte na dość wysokim poziomie. W części Objaśnień poinformowano o przygotowaniu do planowanej sprzedaży w 2016 roku mienia gminnego (wymieniono działki).

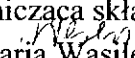
W wyniku analizy projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rajgród na lata 2016-2030 (zał. nr 1), skład orzekający zwraca uwagę na następujące nieprawidłowości:

- w podstawie prawnej do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej należało wskazać art. 229 u.f.p.,
- w kolumnie 5.1.1 jako kwotę wyłączeń w planie 2015 roku wskazano 0 zł, podczas gdy według sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za 3 kwartały 2015 roku zaplanowano kwotę 800.000 zł. W kolumnie 5.1.1.2. winna być kwota 800.000 zł, podczas gdy jest 0 zł,
- w wierszu „2016”, kol. 1.1.3 „Podatki i opłaty” należy wskazać kwotę zgodnie z planem dochodów w wysokości 5.095.642 zł (jest: 5.013.863 zł),

- w kolumnie 10 i 10.1 dane prognozowane na 2015 rok nie są zgodne. W kol. 10. „Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej ...” wykazano kwotę 0 zł, natomiast w kol.10.1 „Spłaty kredytów, pożyczek...” wykazano kwotę 1.749.411 zł. W kol. 10.1 winna być kwota 0 zł,
- w wierszu 2016” w kol. 12.5 „Wydatki na wkład krajowy...” należy wykazać kwotę zgodnie z planem wydatków z czwartą cyfrą „6” i „9”, czyli kwotę 3.190.980 zł (jest 741.606 zł),
- w wierszu „2016” w kol. 12.6 „Wydatki na wkład krajowy...” winna być kwota 3.932.586 zł (jest: 3.864.586,00 zł).

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

Maria Wasilewska