

UCHWAŁA Nr RIO.V-00311-31/17

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 14 grudnia 2017 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rajgród na lata 2018-2030.

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 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) 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 2018-2030.

Uzasadnienie:

Opinia powyższa została wydana w oparciu o projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rajgród na lata 2018-2030, przedłożony Zarządzeniem Nr 297/17 Burmistrza Rajgrodu z dnia 15 listopada 2017 roku wraz z autopoprawką przedłożoną Zarządzeniem Nr 299/17 Burmistrza Rajgrodu z dnia 27 listopada 2017 roku (data wpływu do RIO: 28.11.2017 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Gminy Rajgród na 2018 rok, przyjętego Zarządzeniem Nr 296/17 Burmistrza Rajgrodu z dnia 15 listopada 2017 roku wraz z autopoprawką przyjętą Zarządzeniem Nr 298/17 Burmistrza Rajgrodu z dnia 27 listopada 2017 roku.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rajgród na lata 2018-2030 spełnia wymogi formalne określone przepisami art. 226 – art. 229 ustawy o finansach publicznych (T. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) 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). Przyjęte wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej dla 2018 roku w zakresie ogólnych kwot dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów są zgodne z projektem budżetu na 2018 rok.

Budżet gminy na 2018 rok planowany jest z deficytem. Dochody przyjęto na poziomie 31.559.262,90 zł, zaś wydatki na poziomie 34.927.687,90 zł. W roku tym gmina zamierza pozyskać przychody z tytułu kredytu długoterminowego w wysokości 4.350.000 zł, który ma stanowić źródło finansowania planowanego deficytu w kwocie 3.368.425 zł i źródło finansowania rozchodów planowanych na kwotę 981.575 zł tytułem spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych. Skład orzekający zauważa, iż w związku z planowanym do zaciągnięcia kredytem w ogólnej kwocie 4.350.000 zł, zadłużenie gminy

na koniec 2018 roku wzrośnie do poziomu 10.348.675 zł. Wskazuje również, iż przewidywany poziom zadłużenia na koniec 2018 roku będzie stanowił **32,79%** planowanych dochodów budżetowych na ten rok.

Z przedstawionej prognozy na lata 2018-2030 (zał. nr 1) wynika, że gmina od 2019 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 2019-2030 wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3). Zabezpiecza ona 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 2018-2030 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 2018 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wyniesie 3,90% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2017 r., który stanowi 11,06%; (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 11,45%).

Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparto o planowane w latach 2018-2030 nadwyżki operacyjne (kol. 8.1), jak również o planowane dochody ze sprzedaży majątku (kwota 873.633 zł) w 2018 roku. W zakresie dochodów ze sprzedaży majątku, skład orzekający zauważa, że zostały one przyjęte na dość wysokim poziomie w porównaniu do lat ubiegłych. Z informacji do „Objaśnień WPF” wynika, że sprzedaż mienia dotyczy działek, a wartość ich została określona w oparciu o operaty szacunkowe. Odnosnie planowanych nadwyżek operacyjnych, skład orzekający stwierdza, że projektowane wartości w latach 2018-2027 nie odbiegają od danych wykazanych w roku 2015 i 2016. Wydając opinię skład orzekający przyjmuje założenie, że wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku nastąpi na poziomie przyjętym do planu. Wskazuje również na potrzebę monitorowania poziomu realizacji założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

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