

UCHWAŁA Nr V-00311-30/18

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 13 grudnia 2018 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Radziłów lata 2019-2030.

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 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 Radziłów na lata 2019-2030, wskazując uwagi zawarte w uzasadnieniu.

Uzasadnienie:

Opinia powyższa została wydana w oparciu o projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Radziłów na lata 2019-2030, przedłożony Zarządzeniem Nr 93/18 Wójta Gminy Radziłów z dnia 15 listopada 2018 roku (data wpływu do RIO: 15.11.2018 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Gminy Radziłów na 2019 rok, przyjętej Zarządzeniem Nr 92/18 Wójta Gminy Radziłów z dnia 15 listopada 2018 roku.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Radziłów na lata 2019-2030 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). Przyjęte wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej dla 2019 roku w zakresie ogólnych kwot dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów są zgodne z projektem budżetu na 2019 rok.

Budżet gminy na 2019 rok planowany jest z deficytem. Dochody przyjęto na poziomie 22.717.975 zł (bieżące 20.831.033 zł), zaś wydatki na poziomie 23.914.920 zł (bieżące 19.761.502 zł). W roku tym gmina zamierza pozyskać przychody z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 3.969.980 zł, które mają być źródłem finansowania planowanego deficytu 1.196.945 zł i źródłem finansowania zaplanowanych spłat z tytułu zaciągniętych wcześniej zobowiązań w wysokości 2.773.035 zł. Wynik z działalności bieżącej zamyka

się nadwyżką operacyjną w wysokości 1.069.531 zł, co zgodne jest z dyspozycją art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionej prognozy na lata 2019-2030 (zał. nr 1 do projektu uchwały WPF) wynika, że największa wartość długu (7.396.640 zł) przypada na 2019 rok. Skład orzekający zwraca uwagę, że w roku tym kwota długu w stosunku do planowanych dochodów ogółem wyniesie **32,56%**, zaś w stosunku **do dochodów bieżących stanowi 35,51%**. Od 2020 roku gmina nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych. Budżety gminy planowane na lata 2020-2030 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 2019-2030 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 2019 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 5,77% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan za III kwartały 2018 r., który stanowi 12,03% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 12,01%). Podkreślić należy, że różnica pomiędzy dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty, a planowanym wskaźnikiem spłaty w 2021 roku oscyluje poniżej jednego punktu i w roku tym wynosi 0,24%. Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparto o planowane w latach 2019-2030 nadwyżki operacyjne (kol. 8.1), jak również o planowane dochody ze sprzedaży majątku w 2019 roku – 4.828 zł. Projektowane wartości dochodów ze sprzedaży majątku, jak poinformowano w „Objaśnieniach” dotyczą sprzedaży działek. Odnosząc się do tej kategorii dochodów należy stwierdzić, że planowane dochody ze sprzedaży majątku realne są do wykonania.

Analiza prognozowanych nadwyżek operacyjnych wykazuje, że w 2019 roku została ona zaplanowana na poziomie 1.069.531 zł. W latach kolejnych wykazują one tendencję wzrostową do kwoty 1.912.745 zł w ostatnim roku prognozy. Powyższe wielkości z danych historycznych wynosiły odpowiednio:

- wykonanie 2016 roku – 3.561.811,77 zł;

- wykonanie 2017 roku – 3.359.870,58 zł;

- przewidywane wykonanie 2018 roku – 1.264.016,38 zł.

Historyczne wykonanie budżetów lat wcześniejszych wykazuje, że planowane wielkości nadwyżek operacyjnych mogą być możliwe do osiągnięcia. Jednak skład orzekający (mając na uwadze ich tendencje zniżkową) i wzrost zadłużenia, wskazuje na potrzebę monitorowania poziomu założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej,

w szczególności w zakresie planowanych nadwyżek operacyjnych, w celu zachowania właściwych relacji dla możliwości obsługi długu publicznego.

W odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Radziłów na lata 2019-2030, skład orzekający zauważa, że:

- w zał. nr 1 do projektu uchwały WPF, w kol. 10.1 „Spłaty kredytów...” dla roku 2020, 2028 i 2029 błędnie określono wartości odnoszące się do przeznaczenia prognozowanych nadwyżek budżetowych na spłaty zobowiązań dłużnych;
- w zał. nr 1 do projektu uchwały WPF, w wierszu „2019”, w kolumnach 12.7 (12.7.1) bądź 12.8 (12.8.1) należy wskazać kwoty przychodów z tytułu kredytów i pożyczek powstające (zaciągane) w związku z realizacją zadań współfinansowanych ze środków z budżetu UE.

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

UCHWAŁA Nr V-00310-30/18

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 13 grudnia 2018 roku

w sprawie wydania opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Radziłów na 2019 rok oraz możliwości sfinansowania deficytu.

Na podstawie art. 13 pkt 3 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. 238, art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (T.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze) 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 budżetowej Gminy Radziłów na 2019 rok przedłożony przez Wójta Gminy Radziłów, wskazując na uwagę zawartą w uzasadnieniu;
- możliwość sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały.

Uzasadnienie:

Opinia powyższa została wydana w oparciu o projekt uchwały budżetowej na 2019 rok wraz z uzasadnieniem, przedłożony Zarządzeniem Nr 92/18 Wójta Gminy Radziłów z dnia 15 listopada 2018 roku (data wpływu do RIO: 19.11.2018 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Radziłów na lata 2019-2030, przyjętego Zarządzeniem Nr 93/18 Wójta Gminy Radziłów z dnia 15 listopada 2018 roku.

W ocenie składu orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2019 rok spełnia wymogi formalne określone w art. 211, art. 212, art. 214, art. 215, art. 217, art. 222, art. 235, art. 236 oraz art. 242 ustawy o finansach publicznych. Projekt planu dochodów i wydatków budżetu opracowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań, o których mowa w art. 237 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z przyjętą konstrukcją, projekt przewiduje deficyt budżetu:

- dochody 22.717.975 zł (bieżące 20.831.033 zł, majątkowe 1.886.942 zł);
- wydatki 23.914.920 zł (bieżące 19.761.502 zł, majątkowe 4.153.418 zł).

Planowany deficyt budżetu w kwocie 1.196.945 zł zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Wskazane źródła finansowania deficytu są zgodne ze źródłami wymienionymi w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach

publicznych. Ponadto Rada planuje zaciągnięcie kredytu z przeznaczeniem na planowane spłaty rat kredytów i pożyczek, co jest zgodne w świetle zapisów art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego łączna planowana w projekcie budżetu kwota przychodów (z zaciągniętych kredytów i pożyczek) wynosi 3.969.980 zł, zaś łączna kwota rozchodów wynosi 2.773.035 zł (zał. nr 5 do projektu uchwały). Wynik z działalności bieżącej zamyka się nadwyżką operacyjną w wysokości 1.069.531 zł, co zgodne jest z dyspozycją art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Radziłów na lata 2019-2030 wynika, że w 2019 roku, jak również w kolejnych latach objętych prognozą zostanie zachowana relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych (przy wartościach przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej). Relacja ta na rok 2019 wyniesie 5,77% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2018 r., który stanowi 12,03% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 12,01%). Skład orzekający zauważa, że różnica pomiędzy maksymalnym dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty, a wskaźnikiem spłaty w 2021 roku oscyluje poniżej jednego punktu i wynosi 0,24%. Założenie zachowania tej relacji, tj. pomiędzy wskaźnikiem planowanych spłat i dopuszczalnym wskaźnikiem spłat długu w poszczególnych latach oparte jest między innymi na założeniu osiągnięcia nadwyżek operacyjnych (sald operacyjnych spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy o finansach publicznych) i projekcji dochodów ze sprzedaży majątku.

Skład orzekający zauważa również, że w związku z planowanymi do zaciągnięcia kredytami w ogólnej kwocie 3.969.980 zł, kwota długu na koniec 2019 roku (7.396.640 zł) w stosunku do planowanych dochodów ogółem stanowi **32,56%** (w stosunku do dochodów bieżących **35,51%**).

W odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu uchwały budżetowej, skład orzekający zauważa, że:

- w podstawie prawnej projektu uchwały przywołano między innymi art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „i” ustawy o samorządzie gminnym, dotyczący kompetencji rady gminy do ustalania maksymalnej wysokości pożyczek i poręczeń udzielanych przez wójta w roku budżetowym, który nie znalazł odzwierciedlenia w treści normatywnej uchwały. Z tego względu przywołany przepis ustawy nie powinien być wymieniony wśród podstaw regulacji uchwały.

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