

Pom. Skarbnik Gminy / 15.01.2019. D

URZĄD GMINY RADZIŁÓW  
WPLYNEŁO

**UCHWAŁA Nr V-00312-14/2019**

z dnia 11 stycznia 2019 roku

2019-01-15

Numer..... 207/18  
Ilość załączników..... 1

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości sporządzenia planowanej kwoty długu oraz o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2019 rok Gminy Radziłów.

Na podstawie art. 13 pkt 10 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. 4 i art. 246 ust. 1 i 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 wyznaczania 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
Katarzyna Gawrońska	- członek

**Opiniuje pozytywnie:**

- prawidłowość planowanej kwoty długu wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, o których mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, wskazując uwagi zawarte w uzasadnieniu,
- możliwość sfinansowania deficytu budżetu określonego w uchwale budżetowej na 2019 rok.

**Uzasadnienie:**

Skład orzekający opinię swoją sformułował w oparciu o:

- Uchwałę Nr III/24/2018 Rady Gminy Radziłów z dnia 21 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Radziłów na lata 2019-2030,
- Uchwałę Nr III/23/2018 Rady Gminy Radziłów z dnia 21 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Radziłów na 2019 rok.

Rada Gminy Uchwałą Nr III/23/2018 ustaliła budżet na 2019 rok, a mianowicie:

- dochody 22.717.975 zł, w tym bieżące 20.831.033 zł,
- wydatki 23.914.920 zł, w tym bieżące 19.761.502 zł,
- deficyt budżetu 1.196.945 zł.

Źródłem finansowania deficytu budżetu, jak wynika to z zapisów § 6 treści normatywnej uchwały, stanowią przychody pochodzące z planowanych kredytów i pożyczek, tj. źródeł

o których mowa w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Z przedstawionej konstrukcji budżetu, wynika również, że gmina planuje zaciągnięcie kredytu celem finansowania rozchodów tytułem planowanych spłat pożyczek i kredytów, co zgodne jest z art. 89 ust. 3 u.f.p. Wobec powyższego zgodnie z przyjętym planem przychodów i rozchodów stanowiącym zał. nr 5 do uchwały, planowane przychody ustalono w łącznej kwocie 3.969.980 zł (w tym pożyczka 998.493 zł na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE) zaś planowane rozchody ustalono w łącznej kwocie 2.773.035 zł (w tym spłata pożyczki 1.674.081 zł otrzymanej na finansowanie działań z udziałem środków UE).

Wynik z działalności bieżącej zamyka się nadwyżką operacyjną (tzn. dodatnią różnicą między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości 1.069.531 zł, co wypełnia regułę określoną w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Podjmując Uchwałę Nr III/24/2018 z dnia 21 grudnia 2018 roku Rada uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Radziłów na lata 2019-2030. W zał. nr 1 do tej uchwały określiła prognozowaną kwotę długu i spłat zobowiązań na lata 2019-2030. Z przedstawionych w załączniku danych wynika, iż w związku z planowanym do zaciągnięcia kredytem i pożyczką w ogólnej kwocie 3.969.980 zł (kol. 4.3), zadłużenie gminy na koniec 2019 roku będzie wynosiło 7.396.640 zł (kol. 6). Od 2020 roku gmina nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (kol. 4.3). Cały zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia dług zamierza spłacić do 2030 roku. 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 u.f.p., 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%, gdzie maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy stanowi 12,02%. Podkreślić należy, iż realizacja przyjętych w WPF wskaźników jest w znacznym stopniu uzależniona od planowanych na poszczególne lata struktur budżetu. Skład orzekający zauważa, że różnica pomiędzy dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty, a planowanym wskaźnikiem spłaty w 2021 roku oscyluje poniżej jednego punktu i w roku tym wynosi 0,32%. 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 w wysokości 4.828 zł. Projektowane wartości dochodów ze sprzedaży majątku dotyczą sprzedaży działek (zał.nr 3 „Objaśnienia”). 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. Wielkości nadwyżek operacyjnych 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 – 1.303.600,38 zł.

Historyczne wykonanie budżetów lat wcześniejszych wykazuje, że planowane wielkości zarówno nadwyżek operacyjnych, jak i planowanych dochodów ze sprzedaży majątku mogą być możliwe do osiągnięcia. W świetle przyjętych w prognozie na kolejne lata założeń dotyczących spłaty długu, Gmina Radziłów może z planowanych na 2019 rok przychodów zwrotnych, sfinansować deficyt budżetu i rozchody tego roku. Jednak z uwagi na odległy okres prognozowania oraz zakładany poziom długu, który na koniec 2019 roku będzie stanowił **32,56%** planowanych dochodów ogółem (zaś w stosunku do dochodów bieżących wynosi 35,51%), skład orzekający zwraca uwagę na potrzebę stałego monitorowania realizacji założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, w tym w zakresie planowanych nadwyżek operacyjnych jak i dochodów ze sprzedaży majątku, które mają wpływ na zachowanie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wskazuje na konieczność zachowania dyscypliny w wykonywaniu budżetów w okresie objętym Prognozą, celem urzeczywistnienia zakładanych w WPF wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych wskaźników obsługi długu.

#### P o u c z e n i e:

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 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

