

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 14 grudnia 2015 roku

w sprawie wydania opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Raczki na lata 2016-2022.

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 Raczki na lata 2016-2022, wskazując uwagi zawarte w uzasadnieniu.

Uzasadnienie:

Opinia powyższa została wydana w oparciu o projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Raczki na lata 2016-2022, przedłożonej Zarządzeniem Nr 107/15 Wójta Gminy Raczki z dnia 13 listopada 2015 roku (data wpływu: 18.11.2015 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Gminy Raczki, przyjętej Zarządzeniem Nr 108/15 Wójta Gminy Raczki z dnia 13 listopada 2015 roku.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Raczki na lata 2016-2022 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 719.699 zł zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z kredytów. Ponadto Rada planuje zaciągnięcie kredytu z przeznaczeniem na planowane spłaty rat kredytów i pożyczek w kwocie 1.660.862 zł. Zatem łączna wartość planowanych przychodów z tytułów dłużnych wynosi 2.380.561 zł.

Planowany kredyt wpłynie na kwotę długu, która na koniec 2016 roku wzrośnie do kwoty 5.954.625 zł. Z przedstawionej prognozy na lata 2016-2022 (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 2022 roku.

Budżety gminy planowane na lata 2017-2022 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 przy wartościach przyjętych w prognozie wynika, że w latach 2016-2022 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. Wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych nie przekracza średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji, o której mowa w tym przepisie i wynosi 10,99% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2015 r., który stanowi 13,52%. (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 13,51%).

Założenie zachowania tej relacji oparte jest na planowanych w latach 2016-2022 nadwyżkach operacyjnych (kol. 8.1) jak również na planowanych w 2016 roku dochodach ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1) w kwocie 760.000 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 760.000 zł. W porównaniu do prognozowanych dochodów z tego tytułu za 2015 rok, zostały one przyjęte na dość wysokim poziomie. W części Objaśnień odniesiono się do dochodów ze sprzedaży majątku, zawierając w tym zakresie informację, iż planowane dochody będą pochodziły ze sprzedaży działek i mienia po byłej szkole podstawowej. Planowane dochody ze sprzedaży majątku, w kolejnych latach prognozy, wywierają wpływ na kształtowanie się indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań zgodnie z art. 243 u.f.p. w latach kolejnych prognozy. Co prawda w okresie objętym WPF będzie się on kształtował w dopuszczalnych granicach, ale w 2017 roku osiągnie on wartość, która będzie tylko o 0,34%, poniżej dopuszczalnego poziomu maksymalnego. Mając na uwadze powyższe, skład orzekający wskazuje na bieżące monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w wieloletniej prognozie.

W wyniku analizy projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Raczki na lata 2016-2022 (zał.nr 1), skład orzekający zwraca uwagę na następujące nieprawidłowości:

- w treści projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej w § 3 pkt. 2 zawarto upoważnienie dla Wójta do przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych realizujących przedsięwzięcia ujęte w zał.nr 2 do uchwały. Zapis ten jest zbędny, ponieważ jednostką odpowiedzialną lub koordynującą przedsięwzięcie pn. „Infrastruktura drogowa w gminie - Program przebudowy dróg gminnych na lata 2016-2018” jest, jak wykazano Urząd Gminy,
- nie uzupełniona kol. 12.7 „Przychody z tytułu kredytów...” dla wiersza „Wykonanie 2013”, winna być kwota 584.739 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