

UCHWAŁA Nr II – 00311 - 80/18
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 14 grudnia 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kleszczele na lata 2019 – 2024.

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 561), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku 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:

Małgorzata Sokół-Kreczko	- przewodnicząca
Marcin Tyniewicki	- członek
Paweł Gałko	- członek

opiniuje pozytywnie

z uwagami projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kleszczele na lata 2019 – 2024.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kleszczele na lata 2019 – 2024, wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2019 – 2024, zawartym w Zarządzeniu Nr 264/2018 Burmistrza Kleszczel z dnia 15 listopada 2018 r. (data wpływu do RIO: 23.11.2018 r.), z uwzględnieniem projektu budżetu gminy Kleszczele na 2019 rok, przyjętego Zarządzeniem Nr 265/2018 Burmistrza Kleszczel z dnia 15 listopada 2018 r.

Przedłożony projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 - 2024 (wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2019 – 2024) spełnia wymagania formalne w zakresie

kompletności przedmiotu regulacji określonych w przepisach art. 226, art. 227 i art. 229 ustawy o finansach publicznych oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 92). Wartości przyjęte dla roku 2019 znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2019 rok i są z nim zgodne.

Projekt budżetu na rok 2019 przewiduje:

- dochody ogółem w wysokości 10.318.674 zł, w tym dochody bieżące: 8.748.678 zł; dochody majątkowe: 1.569.996 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 11.130.074 zł (w tym wydatki bieżące: 8.676.897 zł; wydatki majątkowe: 2.453.177 zł).

Gmina Kleszczele planuje na 2019 rok deficyt budżetu w wysokości 811.400 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z zaciągniętej pożyczki i kredytu. Wskazane źródło pokrycia planowanego deficytu jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Łączna planowana w projekcie budżetu kwota przychodów wynosi 1.000.000 zł. Łączna wysokość rozchodów została zaplanowana na poziomie 188.600 zł.

W projekcie WPF planuje się pozyskanie w 2019 r. nowych przychodów z tytułu pożyczki i kredytu w wysokości 1.000.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 811.400 zł, oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w kwocie 188.600 zł.

Spłata planowanych w latach 2020-2024 zobowiązań nastąpi z planowanych nadwyżek dochodów nad wydatkami gminy, w kwocie 200.000 zł w każdym roku.

Według założeń przedłożonego projektu WPF jednostka ma osiągać poczynając od roku 2020 dodatnie wyniki budżetów, które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu.

Planowany wynik z działalności bieżącej Gminy w 2019 r. zamyka się tzw. nadwyżką operacyjną (dodatnią różnicą pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi w kwocie 71.781 zł wypełniając tym samym dyspozycję art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W okresie objętym wieloletnią prognozą finansową przewiduje się wpływy ze sprzedaży majątku. Wykazano szacunkowe wartości ze sprzedaży majątku. W 2019 roku planuje się sprzedaż majątku o wartości 325.000 zł. W latach 2020-2024 prognozuje się wartość sprzedaży 150.000 zł rocznie. Biorąc pod uwagę wartości historyczne należy stwierdzić, że wykonanie obarczone jest ryzykiem. Szczególną uwagę należy zwrócić na faktyczne uzyskanie dochodu ze sprzedaży majątku.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kleszczele wynika, iż w 2019 roku, jak również w latach kolejnych objętych prognozą, tj. 2020-2024, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, W 2019 roku wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami, nie przekracza średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji, o której mowa w tym przepisie i wynosi 2,22% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału

2018 r. stanowiącym 6,36% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 7,30%).

Jak tego wymagają przepisy art. 226 ustawy o finansach publicznych, wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna, do wieloletniej prognozy finansowej powinny też być dołączone objaśnienia przyjętych wartości. Przedłożony projekt wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kleszczele, zawiera zdaniem Składu Orzekającego wystarczające objaśnienia, wskazujące w należyтым stopniu na zachowanie wymogu realistyczności prognozy.

Jednocześnie Skład Orzekający przekazuje następujące uwagi:

- Skład Orzekający stwierdza, że projekt WPF na lata 2019-2024 r. złożono do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku celem zaopiniowania z uchybieniem terminu ustawowego, tj. niezgodnie z art. 230 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Organ wykonawczy winien przedłożyć RIO projekt WPF do zaopiniowania w terminie do 15 listopada.
- w załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 264/2018 „Wieloletnia Prognoza Finansowa” - w roku 2024 nie zaplanowano żadnych wydatków majątkowych (kol. 11.4, 11.5, 11.6), natomiast wykazano Wydatki majątkowe w kol. 2.2;
- w wierszu „Wykonanie 2018” nie wykazano wolnych środków, co spowodowało, że rozchody nie zostały pokryte w pełnej wysokości;
- w załączniku nr 2 do Zarządzenia nr 264/2018 „Przedsięwzięcia WPF” - wartości w kolumnie: Limit 2019, w wierszach 1.1.2.2 oraz 1.1.2.3 wykazano z kwotami planowanymi do pozyskania, ale nie ujętymi w planie wydatków. Prawidłowo we wskazanych wierszach należałoby wpisać wartości po 18.185 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

POUCZENIE:

Od niniejszej uchwały 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

Małgorzata Sokół-Kreczko