



UCHWAŁA Nr V-00311-26/18

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

z dnia 11 grudnia 2018 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały

Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowinka na lata 2019-2033.

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:

Małgorzata Rutkowska	- przewodnicząca
Maria Wasilewska	- członek
Paweł Gałko	- członek

Opiniuje pozytywnie:

- projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowinka na lata 2019-2033.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowinka na lata 2019-2033, zawartym w Zarządzeniu Nr 71/18 Wójta Gminy Nowinka z dnia 15 listopada 2018 r. wraz z autopoprawką przyjętą Zarządzeniem Nr 78/18 Wójta Gminy Nowinka z dnia 30 listopada 2018 r. (data wpływu: 06.12.2018 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Gminy Nowinka, przyjętego Zarządzeniem Nr 72/18 Wójta Gminy Nowinka z dnia 15 listopada 2018 r.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowinka na lata 2019-2033 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 (Dz. U. z 2015 roku, poz. 92). Założone wartości dla 2019 roku znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu i są z nim zgodne.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w kwocie 12.497.738 zł (w tym bieżące 12.431.898 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 12.567.894 zł (w tym bieżące 12.212.494 zł). Gmina planuje deficyt budżetu w wysokości 70.156 zł, który zostanie sfinansowany w całości przychodami pochodzącymi z wolnych środków. Wykazane źródło finansowania deficytu jest zgodne ze źródłem wymienionym w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Łączna planowana kwota przychodów wynosi 493.356 zł (wolne środki). Natomiast łączna planowana kwota rozchodów stanowi 423.200 zł i stanowi spłatę pożyczki z budżetu państwa.

Z dokonanej analizy danych sprawozdawczych (bilans wykonania budżetu za 2017 rok, na dzień 31.12.2017r.) wynika, że gmina posiadała wolne środki w kwocie 1.873.286,45 zł. Na finansowanie budżetu 2018 roku zaangażowano wolne środki w kwocie 1.372.665,32 zł (co wynika z zał. Nr 1 do projektu uchwały WPF, wiersz „Wykonanie 2018”, kol. 4.2). Zatem według przedstawionych danych wolne środki pozostają do dyspozycji gminy w 2019 roku w kwocie 500.621,13 zł. Przyjmując, że budżet 2018 roku zostanie wykonany na poziomie określonym w WPF. Skład Orzekający stwierdza, że Gmina będzie w posiadaniu powyższych wolnych środków na sfinansowanie zaplanowanego deficytu budżetu oraz spłaty zaciągniętej pożyczki z budżetu państwa.

Zgodnie z projektem uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej z uwzględnieniem konstrukcji budżetu przyjętej na 2019 rok, przewidywana kwota długu na koniec 2019 roku Gminy Nowinka wyniesie 7.461.600 zł (**stanowiąca 59,70% zaplanowanych dochodów ogółem**). Gmina zamierza spłacić zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2033 roku, przy czym od 2019 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (kol. 4.3). Budżety gminy planowane w latach 2020-2033 przewidują nadwyżki budżetu (kol. 3), które zabezpieczają rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 10 i 10.1). We wszystkich latach WPF zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, uwzględniają wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający stwierdza, iż z przedstawionych w prognozie wartości na lata 2019-2033 wynika, że w 2019 roku nie zostanie zachowana relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz w kolejnych latach objętych prognozą (2020-2032) również nie zostanie zachowana ta relacja, tzn. wynikający z przepisów tego artykułu wskaźnik planowanej w poszczególnych latach łącznej kwoty spłaty zobowiązań przekroczy dopuszczalny wskaźnik spłaty.

Stopień niezachowania relacji (w 2019 roku), o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, biorąc pod uwagę plan za III kwartały roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi (-) 0,58% natomiast uwzględniając przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy (-) 0,03%. Natomiast w latach 2020-2032 przekroczenia wskaźnika kształtują się na poziomie (-) 0,81% – (-) 6,56%. Zważywszy na fakt, że gmina korzysta z przyznanej, na podstawie art. 224 ustawy o finansach publicznych, pożyczki z budżetu państwa, relacje w zakresie spłaty długu muszą być zachowane na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki. Z danych wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Nowinka wynika, że relacja spłaty długu wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana w ostatnim roku spłaty zadłużenia, t.j. w 2033 roku.

Skład Orzekający analizując planowane nadwyżki operacyjne, które wpływają na spełnienie wskaźnika wynikającego z reguły określonej art. 243 ustawy o finansach publicznych stwierdza, iż prognozowaną wielkość w 2019 roku, zaplanowano w wysokości 219.404 zł. Natomiast w latach 2020-2033 nadwyżki operacyjne kształtują się na poziomie od 437.050 zł do 636.400 zł. Analiza z działalności operacyjnej z danych historycznych wykazała:

- *wykonanie 2016 – 1.197.920,16 zł;*
- *wykonanie 2017 – 922.881,74 zł;*
- *przewidywane wykonanie 2018 – (-) 329.422,18 zł.*

Analiza nadwyżek operacyjnych prognozowanych na kolejne lata objętych prognozą WPF zakłada, że nie odbiegają one od danych historycznych. Jednak Skład Orzekający zauważa, iż dane dotyczące nadwyżek operacyjnych w latach 2016-2018 wskazują na tendencję malejącą oraz w 2018 roku planowany jest deficyt operacyjny, brak uzasadnienia w tym zakresie. Gmina w okresie objętym WPF nie planuje wpływów ze sprzedaży majątku.

Skład Orzekający wydając opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowinka na lata 2019-2033, wskazuje na potrzebę monitorowania realizacji założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, w tym w zakresie wypracowania planowanych nadwyżek budżetu i nadwyżek operacyjnych.

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
Rutk
Małgorzata Rutkowska