

T M K

Dnia: 2017-11-23
Znak: zał.

UCHWAŁA Nr II – 00311 - 12/17
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 22 listopada 2017 r.
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej
Prognozy Finansowej Gminy Wasilków na lata 2018 – 2030

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) 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:

Agnieszka Gerasimiuk	- przewodnicząca
Paweł Gałko	- członek
Dariusz Renczyński	- członek

DK.15588.2017 23/11/2017 10:20
Uchwała Nr II-00311-12/17 w spr



opiniuje pozytywnie
projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy
Wasilków na lata 2018 – 2030, przekazując uwagę zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wasilków na lata 2018-2030, zawartym w zarządzeniu Nr 388/2017 Burmistrza Wasilkowa z dnia 10 listopada 2017 r., z uwzględnieniem projektu budżetu Gminy Wasilków na rok 2018, przyjętego zarządzeniem Nr 389/2017 Burmistrza Wasilkowa z dnia 10 listopada 2017 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wasilków na lata 2018-2030 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 (Dz. U. z 2015 r. poz. 92). Wartości przyjęte dla roku 2018 znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2018 rok i są z nim zgodne.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w wysokości 54.187.930 zł (w tym dochody bieżące: 50.333.233 zł; dochody majątkowe: 3.854.697 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 54.912.520 zł (w tym wydatki bieżące: 48.292.820 zł; wydatki majątkowe: 6.619.700 zł).

Gmina Wasilków planuje na 2018 rok budżet w następujących wielkościach:
- dochody ogółem 69.799.741,64 zł, w tym: bieżące 59.957.862 zł, majątkowe 9.841.879,64 zł;
- wydatki ogółem 84.742.016,56 zł, w tym: bieżące 59.947.819,24 zł, majątkowe 24.794.197,32 zł.

Deficyt budżetu wynosi 14.942.274,92 zł i zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie

13.444.765,39 zł oraz z wolnych środków, w kwocie 1.497.509,53, co jest zgodne z dyspozycją przepisu art. 217 ust. 2 pkt 2 i 6 ustawy o finansach publicznych. Biorąc pod uwagę przedstawione w projekcie WPF przewidywane faktyczne wykonanie budżetu za rok 2017 i dane wynikające ze sprawozdań budżetowych i finansowych stwierdzić należy, iż Gmina będzie dysponowała wolnymi środkami w wysokości 2.474.309,53 zł. Powyższe, wewnętrzne źródło przychodów wystarczy do pokrycia planowanego deficytu, jak również sfinansuje planowane do spłaty raty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych.

Wynik z działalności bieżącej Gminy zamyka się tzw. nadwyżką operacyjną w wysokości 10.042,76 zł, wypełniając tym samym dyspozycję art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wasilków wynika, iż w 2018 roku, jak również w latach kolejnych objętych prognozą, tj. 2019-2030, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. 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 1,63% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2017 r. stanowiącym 4,79% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 6,32%).

Gmina Wasilków zamierza spłacać planowany do zaciągnięcia i zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2030 roku. Począwszy od 2019 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zwiększania długu publicznego jst). Według założeń przedłożonego projektu WPF Gmina Wasilków, poczynając od roku 2019, ma osiągać dodatnie wyniki budżetów, które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu. Najwyższa kwota długu ma wystąpić w projektowanym okresie wieloletniej prognozy finansowej na koniec 2018 r. w wysokości 17.463.212,39 zł, w pozostałych okresach jej wielkość ma sukcesywnie maleć.

Ponadto we wszystkich latach zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Analizując ich wysokości Skład Orzekający stwierdza, iż założona na rok 2019 nadwyżka operacyjna w wysokości 5.800.000 zł odbiega od wielkości historycznych. Nadwyżka operacyjna w latach 2012 – 2017 kształtowała się w następujących przedziałach:

– Wykonanie 2012	2.259.440,17 zł;
– Wykonanie 2013	1.954.203,48 zł;
– Wykonanie 2014	4.139.666,29 zł;
– Wykonanie 2015	2.032.589,25 zł;
– Wykonanie 2016	3.597.395,53 zł;
– Przewidywane wykonanie 2017 roku	2.554.646,53 zł.


W związku z powyższym wzywa się Gminę Wasilków do stałego monitorowania rzeczywistego przebiegu realizacji dochodów i wydatków bieżących i ewentualnych korekt projektowanych wielkości budżetu.

Biorąc pod uwagę przedstawione okoliczności, Skład Orzekający wydał opinię pozytywną z uwagą.

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


Agnieszka Gerasimiuk

