

1. Ref. Nr
2. Ref. ORG
06.12.2019

UCHWAŁA Nr II-00311-32/19
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 2 grudnia 2019 r.

URZĄD GMINY
JUCHNOWIEC KOŚCIELNY
Dn. 2019-12-06

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Juchnowiec Kościelny na lata 2020 – 2023 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2020 - 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 2019 r., poz. 2137), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 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:

- | | |
|----------------------|------------------|
| Paweł Gałko | - przewodniczący |
| Ewa Czołpińska | - członek |
| Agnieszka Gerasimiuk | - członek |

06/12/2019 10:54
DK/28806/2019
B1ED2h1CP

opiniuje pozytywnie

projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Juchnowiec Kościelny na lata 2020 – 2023 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2020 -2030

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Juchnowiec Kościelny na lata 2020-2023 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2020-2030, zawartym w zarządzeniu Nr ORG.0050.87.2019 Wójta Gminy Juchnowiec Kościelny z dnia 15 listopada 2019 r. (data wpływu do RIO: 15.11.2019 r.), z uwzględnieniem projektu budżetu Gminy Juchnowiec Kościelny na 2020 rok, przyjętego zarządzeniem Nr ORG.0050.88.2019 Wójta Gminy Juchnowiec Kościelny z dnia 15 listopada 2019 r. oraz autopoprawki do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Juchnowiec Kościelny na lata 2020 – 2023 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2020 – 2030, zawartej w zarządzeniu Nr ORG.0050.90.2019 Wójta Gminy Juchnowiec Kościelny z dnia 18 listopada 2019 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Juchnowiec Kościelny na lata 2020-2023 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2020-2030 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, ze zm.). Przyjęte dla roku 2020 wartości znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2020 rok i są z nim zgodne.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w wysokości 81.769.370 zł (w tym dochody bieżące: 76.180.482 zł; dochody majątkowe: 5.588.888 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 91.727.756 zł (w tym wydatki bieżące: 69.627.964 zł; wydatki majątkowe: 22.099.792 zł).

Gmina Juchnowiec Kościelny planuje na 2020 rok deficyt budżetu w wysokości 9.958.386 zł, który ma być sfinansowany w całości przychodami zewnętrznymi pochodzącymi z zaciąganych kredytów, pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych. Wskazane źródła pokrycia planowanego deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 1, 2 oraz 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.). Łączna planowana w projekcie kwota przychodów wynosi 13.356.342 zł, w tym kredyty i pożyczki w wysokości 5.000.000 zł oraz emisja papierów wartościowych w wysokości 8.356.342 zł. Łączna kwota rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych została zaplanowana na poziomie 3.397.956 zł.

Z określonych w projekcie WPF wartości wynika, iż w roku 2020, jak i kolejnych latach objętych prognozą spłaty długu, nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zw. z art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500). W roku budżetowym 2020 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 7,86% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan za III kwartały 2019 r., który stanowi 28,23% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 29,03%).

W latach następnych margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował się na poziomie od 7,13% (rok 2023) do 15,39% (rok 2030).

Gmina Juchnowiec Kościelny zamierza spłacać planowany do zaciągnięcia oraz zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2030 roku, począwszy od 2021 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zwiększania długu publicznego j.s.t.). Według założeń przedłożonego projektu WPF jednostka ma osiągać poczynając od 2021 roku dodatnie wyniki budżetów, które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu. Ponadto w kolejnych 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.

Najwyższa kwota długu ma wystąpić w projektowanym okresie wieloletniej prognozy finansowej na koniec 2020 r. w wysokości 28.866.060 zł (stosunek zadłużenia do planowanych dochodów ogółem będzie wynosił 35,30%, natomiast do planowanych dochodów bieżących 37,89%), w pozostałych latach jej wielkość ma sukcesywnie maleć.

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 Juchnowiec Kościelny, zawiera zdaniem Składu Orzekającego wystarczające objaśnienia, wskazujące w należyтым stopniu na zachowanie wymogu realistyczności prognozy.

Zachowanie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych¹, tj. pomiędzy wskaźnikami planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań i wskaźnikami dopuszczalnych limitów spłat, oparte jest (dla dopuszczalnych wskaźników spłat) na założeniu osiągnięcia nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami i wydatkami bieżącymi (sald operacyjnych spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy).

W projektowanym budżecie 2020 roku wynik z działalności bieżącej Gminy wynosi 6.552.518 zł. Prognozowane nadwyżki operacyjne w latach 2021-2030 kształtują się na poziomie od 8.989.334 zł w roku 2021 do 11.226.448 zł w roku 2030. Powyższa wielkość wynikająca z danych historycznych wynosiła odpowiednio:

– wykonanie 2014	11.648.402,46 zł;
– wykonanie 2015	11.492.429,42 zł;
– wykonanie 2016	15.185.405,13 zł;
– wykonanie 2017	15.078.975,73 zł;
– wykonanie 2018	15.396.848,18 zł;
– przewidywane wykonanie 2019	11.733.189,00 zł.
(wykonanie za III kw. 2019 r.: 19.048.900,36 zł)	

Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano wyłącznie w roku 2020 w kwocie 360.100 zł.

Analizując powyższe Skład Orzekający stwierdza, iż prognozy podstawowych wielkości, w tym dochodów bieżących, wydatków bieżących, budżetów ujętych w okresie objętym WPF są ustalone na poziomie ostrożnościowym, nieprzekraczającym wartości wynikających z danych historycznych.

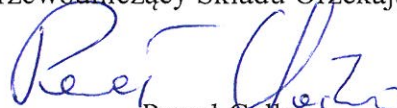
Skład Orzekający wydając pozytywną opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Juchnowiec Kościelny na lata 2020 – 2023 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2020 – 2030 podkreśla konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym projektem, celem urzeczywistnienia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych, indywidualnych wskaźników spłaty długu warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów.

Biorąc pod uwagę przedstawione okoliczności, 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.

Przewodniczący Składu Orzekającego


Paweł Galko

¹ Dla lat 2020-2025 relacje te są obliczane z uwzględnieniem art. 9 ust. 1, ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych..., a od 2026 roku z uwzględnieniem art. 9 ust. 2 przywołanej ustawy zmieniającej.