

UCHWAŁA Nr V-00311-14/19

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 06 grudnia 2019 roku
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały
Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczuczyn na lata 2020-2030.



Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U z 2019 r., poz. 2137) art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U z 2019 r., poz. 869 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 Szczuczyn na lata 2020-2030.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczuczyn na lata 2020-2030, zawarty w Zarządzeniu Nr 68/19 Burmistrza Szczuczyna z dnia 14 listopada 2019 roku (data wpływu: 15.11.2019 r.) wraz z autopoprawką przyjętą Zarządzeniem Nr 73/19 Burmistrza Szczuczyna z dnia 21 listopada 2019 r. z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Gminy Szczuczyn przyjętego Zarządzeniem Nr 69/19 Burmistrza Szczuczyna z dnia 14 listopada 2019 roku.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczuczyn na lata 2020-2030 spełnia wymogi formalne określone w przepisach art. 226 – 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 ze zm.). Założone wartości dla 2020 roku znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu i są z nim zgodne.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w kwocie 31.630.354 zł (w tym: bieżące 25.538.140 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 40.433.152 zł (w tym: bieżące 24.775.537 zł). Gmina Szczuczyn planuje na 2020 rok deficyt budżetu w wysokości 8.802.798 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z kredytów w kwocie 5.136.152 zł oraz z wolnych środków w kwocie 3.666.646 zł. Gmina planuje spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 1.363.848 zł z przychodów pochodzących z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Wobec powyższego łączna planowana w projekcie budżetu kwota przychodów wynosi 10.166.646 zł, natomiast łączna kwota planowanych rozchodów wynosi 1.363.848 zł.

Z dokonanej analizy danych sprawozdawczych (bilans wykonania budżetu za 2018 rok, na dzień 31.12.2018 r.) wynika, że gmina posiadała wolne środki w kwocie 2.247.518,63 zł. Z przewidywanego wykonania roku 2019 określonego w zał. Nr 1 do projektu uchwały WPF (Zarządzenia Nr 73/19 z dnia 21.11.2019 r. w sprawie projektu WPF) wynika, że budżet zostanie wykonany z nadwyżką w kwocie 3.258.281 zł, ponadto gmina dokonuje spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 1.363.848 zł (kol. 5.1). Wobec powyższego Gmina będzie miała możliwość zaangażowania wolnych środków w projekcie budżetu 2020 roku.

Zgodnie z projektem uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej z uwzględnieniem konstrukcji budżetu Gminy Szczuczyn przyjętej na 2020 rok, przewidywana kwota długu na koniec 2020 roku wyniesie 11.032.856 zł (co stanowi 34,88% zaplanowanych dochodów ogółem). W 2021 roku Gmina również planuje przychody z tytułów dłużnych. Gmina zamierza spłacić zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia dług do końca 2030 roku. Według założeń przedłożonego projektu WPF, Gmina ma osiągać od 2022 roku dodatnie wyniki budżetów (kol. 3), które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu.

Zgodnie z przedłożonego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczuczyn na lata 2020-2030 wynika, że w 2020 roku, jak również w kolejnych latach objętych prognozą zostanie zachowana relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem postanowień 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 2020 roku wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 9,13% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2019 r., który wynosi 21,23% (dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 20,82%).

Zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w okresie prognozy, oparte jest na założeniu osiągania nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (saldo operacyjnych spełniających reguły z art. 242 ustawy o finansach publicznych). Dodatkowo saldo operacyjne na 2020 rok

zaplanowano w wysokości 1.762.603 zł. Wielkości te w latach 2021-2030 kształtują się na poziomie od 2.200.000 zł do 2.700.000 zł. Analiza danych historycznych w zakresie działalności bieżącej gminy przedstawia się następująco:


- wykonanie 2017 - 2.970.740,66,00 zł;
- wykonanie 2018 - 2.387.816,20 zł;
- przewidywane wykonanie 2019 3.003.496,00 zł.

Z powyższego wynika, iż nadwyżki operacyjne w okresie prognozy zaplanowano na stabilnym poziomie i wydają się być one realne w świetle danych historycznych. Ponadto Gmina planuje wpływ dochodów ze sprzedaży majątku w 2020 roku w wysokości 270.000 zł, jak wynika z Objasnień będą pochodziły one ze sprzedaży działek rolnych 20.000 zł oraz ze sprzedaży ok. 1,5 ha terenów inwestycyjnych 250.000 zł należących do SSSE.

W odniesieniu do wartości przyjętych w tabeli WPF Skład Orzekający zauważa, iż nieprawidłowo wypełniono w wierszu „2020”, kol. 9.4 i kol. 9.4.1.1. W kol. 9.4 wykazano 9.924.465 zł, podczas gdy w budżecie jest to kwota 7.924.465 zł, w kol. 9.4.1.1 wykazano 4.775.340 zł, podczas gdy w budżecie jest to kwota 4.675.340 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

Małgorzata Rutkowska