

WPLYNEŁO
KANCELARIA OGÓLNA
Urząd Miejski w Goniądzu
2019 -12- 13
L. dz.
P.

UCHWAŁA Nr II-00311- 68/19
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 10 grudnia 2019 r.
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia
Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goniądz na lata 2020-2034

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 |
| Katarzyna Gawrońska | - członek |

opiniuje pozytywnie
projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy
Goniądz na lata 2020-2034, przedłożony przez Burmistrza Goniądza, przekazując
jednocześnie uwagi sformułowane w poniższym uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goniądz na lata 2020-2034, zawartym w zarządzeniu Nr 83/2019 Burmistrza Goniądza z dnia 14 listopada 2019 r. (data wpływu do RIO: 14.11.2019 r.), z uwzględnieniem projektu budżetu Gminy Goniądz na 2020 rok, przyjętego zarządzeniem Nr 84/2019 Burmistrza Goniądza z dnia 14 listopada 2019 r. oraz autopoprawki do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goniądz na lata 2020 – 2034, zawartej w zarządzeniu Nr 89/2019 Burmistrza Goniądza z dnia 21 listopada 2019 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goniądz na lata 2020-2034 spełnia wymagania formalne w zakresie kompletności przedmiotu regulacji określone 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 podstawowe wartości znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2020 rok i są z nim zgodne.

Projekt budżetu Gminy Goniądz przewiduje dochody ogółem w kwocie 23.827.860 zł, w tym: dochody bieżące 22.818.968 zł; dochody majątkowe: 1.008.892 zł oraz wydatki

ogółem w wysokości 23.322.193 zł, w tym: wydatki bieżące: 22.591.063 zł; wydatki majątkowe 731.130 zł. Gmina planuje na 2020 rok nadwyżkę budżetu w wysokości 505.667 zł, która ma być przeznaczona na planowaną spłatę pożyczki na wyprzedzające finansowanie. Łączna planowana w projekcie kwota przychodów wynosi 413.868 zł (wolne środki). Łączną wysokość rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów określono na poziomie 919.535 zł.

Analiza sprawozdań budżetowych oraz finansowych j.s.t., w tym bilansu z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2018 r. jak również przewidywanego wykonania budżetu za rok 2019 określonego w załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazuje, iż przychody wewnętrzne tytułem wolnych środków w wysokości 413.868 zł będą możliwe do zaangażowania w roku 2020.

Z określonych w projekcie WPF wartości wynika, iż w roku 2020, jak i kolejnych latach objętych prognozą spłaty długu, tj. 2021 - 2034, 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 planowanym budżecie roku 2020 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń) wynosi 3,73% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2019 r. stanowiącym 6,89% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 7,18%).

W latach następnych margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował się na niskim poziomie od 0,58% (rok 2023) do 2,10% (rok 2021), w tym w latach: 2023 – 2025 poniżej 1%.

Gmina Goniądz zamierza spłacać zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2034 roku, począwszy od 2020 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zaciągania długu publicznego). Według założeń przedłożonego projektu WPF Gmina ma osiągać począwszy od 2020 roku dodatnie wyniki budżetów, które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu.

Ponadto w okresie objętym WPF 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 wpf na koniec 2020 r. w wysokości 5.794.220 zł (stosunek zadłużenia do planowanych dochodów będzie wynosił 24,32%), w pozostałych okresach jej wielkość ma sukcesywnie maleć.

Zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych WPF „powinna być realistyczna”, a zatem uwzględniać zdarzenia, które mają lub mogą mieć wpływ na gospodarkę finansową w perspektywie czasu wykraczającej poza rok budżetowy. Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zwracając uwagę na realizację WPF w ujęciu formalnym (zgodność z prawem) i realizację źródeł finansowania (kryterium realności

przyjętych wartości), wykazanych w WPF (ze szczególnym uwzględnieniem roku 2020) w kontekście przewidywanego wykonania lat poprzednich stwierdza co następuje.

W projektowanym budżecie 2020 roku wynik z działalności bieżącej Gminy wynosi 227.905 zł. Szacowane nadwyżki operacyjne w przeważającym okresie sporządzonej Prognozy kształtują się na stałym poziomie równym 600.000 zł (wyjątek stanowi rok 2021: kwota 500.000 zł oraz rok 2032: kwota 700.000 zł).

Powyższa wielkość wynikająca z danych historycznych wynosiła odpowiednio:

- wykonanie 2016 1.497.367,43 zł;
- wykonanie 2017 389.728,03 zł;
- wykonanie 2018 1.255.616,89 zł;
- przewidywane wykonanie 2019 658.855 zł.

(wykonanie za III kw. 2019: 2.166.863,57 zł)

Gmina w okresie objętym WPF planuje uzyskać wpływy ze sprzedaży majątku w roku 2020 w kwocie 126.566 zł, w roku 2021 w kwocie 200.000 zł. W pozostałych latach nie prognozuje się dochodów z powyższego tytułu. Jak wynika z objaśnień dołączonych do projektu wpf wpływy ze sprzedaży majątku w założonych wysokościach wynikają z planowanej sprzedaży budynku po zlikwidowanej szkole podstawowej (rok 2020) oraz sprzedaży działek budowlanych będących własnością gminy (rok 2021). Wykonanie dochodów z powyższego tytułu w latach poprzednich wyniosło odpowiednio: 2016 – 35.593,15 zł; 2017 – 573.324,37 zł; 2018 – 68.911,78 zł; przewidywane wykonanie 2019 – 211.000 zł (wykonanie za III kw. 2019 r.: 40.761 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 i nie wykazują znacznych odchyłeń od wartości wynikających z danych historycznych.

Uwzględniając przywołany wyżej dotychczasowy poziom wykonania parametrów istotnych dla kształtowania się relacji z art. 243 ustawy¹ oraz zważywszy, że ukształtowana prognoza kwoty długu jest obarczona znacznym ryzykiem wynikającym z okresu objętego prognozą, tj. do roku 2034, Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność stałego, wnikliwego monitorowania przez Gminę realizacji założeń określonych w wieloletniej prognozie finansowej celem urzeczywistnienia zakładanych wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych, indywidualnych wskaźników spłaty długu, warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów.

Zastrzec należy, iż niewykonanie wartości istotnych z punktu widzenia ustalania dopuszczalnych w poszczególnych latach wskaźników spłaty zobowiązań w wysokościach co najmniej założonych może w sposób istotny zagrozić prawidłowości uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach. Na uwagę zasługują przede wszystkim lata 2023 - 2025, gdzie różnica pomiędzy maksymalnym dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty, a wskaźnikiem planowanej spłaty kształtuje się na poziomie poniżej 1 pkt procentowego (2023 – 0,58%; rok 2024 – 0,84%; rok 2025 – 0,78%). Wartość ta, w powyższym okresie, jest determinowana wykonaniem budżetów przyjętych w projekcie uchwały WPF w latach 2020 –

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.

2024. Podejmując uchwałę w sprawie WPF Rada Miejska w Goniądzu powinna być przekonana, że prognozowane wartości dochodów i wydatków na lata objęte prognozą są realistyczne i uwzględniają specyfikę i uwarunkowania wewnętrzne Gminy.

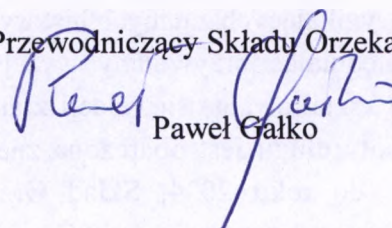
Ponadto odnosząc się do merytorycznej i formalnej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goniądz na lata 2020 – 2034 Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w załączniku Nr 1 projektu uchwały wpf, w wierszu „2020” wykazano kwoty niezgodne z wielkościami przyjętymi do projektu uchwały budżetowej na 2020 r. w zakresie kolumn: 2.1.1 (wykazano 8.512.941 zł, winno być 8.513.743 zł) oraz 9.1.1.1 (wykazano 0 zł, winno być 93.052 zł).

Skład Orzekający wydając – z wyżej przytoczonych względów – pozytywną opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goniądz na lata 2020 – 2034 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.

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 Gałko