

UCHWAŁA Nr RIO.V-00312-16/2016

z dnia 15 stycznia 2016 roku

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości sporządzenia planowanej kwoty długu
Gminy Bakałarzewo.

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku
o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r., poz. 1113
ze zm.), art. 230 ust. 4, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych
(tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/14 Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 1 kwietnia 2014 roku w sprawie
wyznaczania składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie
RIO w Białymstoku i Zespołach zamiejscowych w Łomży i Suwałkach, skład orzekający
w osobach:

Maria Wasilewska	- przewodnicząca
Agnieszka Gerasimiuk	- członek
Aleksander Piszczatowski	- członek

Opiniuje pozytywnie z uwagą

prawidłowość planowanej kwoty długu wynikającej z planowanych i zaciągniętych
zobowiązań o których mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Uzasadnienie:

Skład orzekający opinię swoją sformułował w oparciu o:

- Uchwałę Nr XIII/60/2015 Rady Gminy Bakałarzewo z dnia 30 grudnia 2015 roku
w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bakałarzewo na lata
2016-2020,
- Uchwałę Nr XIII/59/2015 Rady Gminy Bakałarzewo z dnia 30 grudnia 2015 roku
w sprawie uchwalenia budżetu gminy Bakałarzewo na rok 2016.

Rada Gminy Uchwałą XIII/59/2015 ustaliła budżet na 2016 rok, a mianowicie:

- dochody w wysokości – 10.001.013 zł, w tym bieżące 9.748.813 zł,
- wydatki w wysokości – 10.001.013 zł, w tym bieżące 8.376.523 zł,
- przychody w wysokości – 304.852 zł (wolne środki)
- rozchody w wysokości – 304.852 zł (spłaty pożyczek)

W związku z powyższymi danymi, skład orzekający stwierdza, że budżet jest
zrównoważony, a więc wymogi formalno-prawne wynikające z art. 211 ustawy
o finansach publicznych są spełnione. Wynik z działalności bieżącej zamyka się nadwyżką
operacyjną (tzn. dodatnią różnicą między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi)
w wysokości 1.372.290 zł, co wypełnia regułę określoną w art. 242 u.f.p.

Z przedstawionej konstrukcji budżetu wynika, że wykazane przychody z wolnych środków w wysokości 304.852 zł (zapis § 6 treści normatywnej uchwały i zał. nr 4 „Przychody i rozchody do budżetu”), stanowią źródło finansowania zaplanowanych rozchodów z tytułu spłat rat pożyczek, które gmina zaciągnęła wcześniej. W zakresie wykazanych wolnych środków, skład orzekający dokonał analizy danych wynikających z przedłożonej sprawozdawczości budżetowej za 2014 rok i wielkości wolnych środków zaangażowanych na finansowanie budżetu 2015 roku. Stwierdził, że gmina posiada wolne środki w kwocie 831.780,69 zł, które w kwocie 526.928 zł (dane z Uchwały Rady Nr XIII/57/2015 z dnia 30 grudnia 2015 roku) zostały zaangażowane na finansowanie budżetu 2015 roku. Wobec powyższego wykazane źródło wolnych środków z lat ubiegłych jest realne.

Podjmując Uchwałę Nr XIII/60/2015 Rada Gminy uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Bakalarzewo na lata 2016-2020. W zał. nr 1 do tej uchwały określiła prognozowaną kwotę długu i spłat zobowiązań na wyżej wymienione lata. Analiza przedmiotowej uchwały wykazuje, iż gmina zaciągnięty dług w kwocie 1.281.856 zł (kol.6) zamierza spłacić do końca 2020 roku. W latach prognozy, tj. 2016-2020 gmina nie planuje pozyskiwania nowych tytułów dłużnych (kol. 4.3). Budżety planowane na lata 2017-2020 wykazują nadwyżkę budżetu (kol.3), która ma służyć finansowaniu rozchodów tytułem planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 10 i 10.1). We wszystkich latach planowanych spłat zadłużenia spełniony został warunek finansowania wydatków bieżących dochodami bieżącymi, o którym mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład orzekający stwierdza, iż z przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w latach 2016-2020 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., tj. stosunek łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami do planowanych dochodów ogółem budżetu nie przekroczy średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. W roku budżetowym 2016 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 3,50%, gdzie maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy stanowi 7,19%. Przyjęte w prognozie założenia zachowania tej relacji oparto o planowane w latach 2016-2020 nadwyżki operacyjne (kol. 8.1), jak również na planowanych w 2016 roku dochodach ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1) Do planowanych nadwyżek operacyjnych zasadniczo, skład orzekający uwag nie wnosi. Stwierdza tylko, że planowana nadwyżka operacyjna w 2016 roku na poziomie 1.372.290 zł, znacząco odbiega od założonego wykonania jej w 2015 roku 194.899,40 zł. Z objaśnień jak i z wartości przyjętych w rozdziale 75615 do planu dochodów budżetu na 2016 rok, gmina potwierdza, że powodem ustalenia jej na wskazanym poziomie, jest planowany wzrost dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od budowli linii energetycznej. W tym zakresie skład orzekający wskazuje na bieżące monitorowanie wpływu dochodów z tego tytułu i ewentualne urealnianie planu. Niezrealizowanie bowiem

planowanych wielkości nadwyżek operacyjnych wpływa na relacje wynikające z art. 243 ustawy finanse publiczne.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 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
Maria Wasilewska