

## UCHWAŁA Nr V-00312-4/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku  
z dnia 08 stycznia 2019 roku  
w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu  
przedstawionej przez Gminę Giby.

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 561), art. 230 ust. 4, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 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:

Małgorzata Rutkowska	- przewodnicząca
Maria Wasilewska	- członek
Katarzyna Gawrońska	- członek

### **opiniuje pozytywnie**

- prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Giby, wynikającej z zaciągniętych zobowiązań, o których mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, przekazując uwagę zawartą w uzasadnieniu.

## **UZASADNIENIE**

Skład Orzekający opinię swoją sformułował w oparciu o Uchwały Rady Gminy Giby z dnia 19 grudnia 2018 r.: Nr III/14/18 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Giby na lata 2019-2027 oraz Nr III/15/18 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Giby na 2019 rok.

Rada Gminy Giby Uchwałą Nr III/15/18 z dnia 19 grudnia 2018 r. uchwaliła budżet na 2019 rok, w którym zaplanowano:

- dochody w wysokości – 11.747.678 zł, w tym bieżące 11.627.678 zł;
- wydatki w wysokości – 11.397.678 zł, w tym bieżące 11.105.811 zł;
- nadwyżka budżetu – 350.000 zł.

Zgodnie z zapisem § 5 treści normatywnej uchwały, planowana nadwyżka budżetu w kwocie 350.000 zł zostanie przeznaczona na spłatę kredytu. W budżecie na rok 2019 nie planuje się

kwoty przychodów, zaś łączna planowana kwota rozchodów wynosi 350.000 zł – spłata kredytów (zał. Nr 4 „Przychody i rozchody budżetu 2019 r.”).

Wynik z działalności bieżącej Gminy zamyka się nadwyżką operacyjną (tzn. dodatnią różnicą między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości 521.867 zł, co wypełnia regułę określoną w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Stosownie do Uchwały Nr III/14/18 Rady Gminy Giby z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Giby na lata 2019-2027, Gmina zamierza spłacić zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2027 roku. Najwyższa kwota długu w okresie objętym Wieloletnią Prognozą Finansową wystąpi na koniec 2019 roku i wyniesie 2.700.571 zł (tj. 22,99% planowanych dochodów ogółem).

W okresie na jaki sporządzono WPF nie prognozuje się pozyskiwania nowych tytułów dłużnych (kol. 4.3). Budżety planowane na lata 2019-2027 wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3), która w całości ma służyć finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu (kol. 10 i 10.1). We wszystkich latach zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, uwzględniając wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający stwierdza, iż z przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w latach 2019-2027 zostanie zachowana relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych, 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 planowanym budżecie roku 2019 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 4,06%, przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy, który wynosi 8,17%. Podkreślić należy, iż realizacja przyjętych w WPF wskaźników jest w znacznym stopniu uzależniona od planowanych na poszczególne lata struktur budżetu. Należy zauważyć, iż w latach 2023-2026 różnice pomiędzy dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty, a planowanym wskaźnikiem spłaty oscylują poniżej jednego punktu i wynoszą odpowiednio: rok 2023 – 0,88%; rok 2024 – 0,69%; rok 2025 – 0,86%; rok 2026 – 0,90%.

Przyjęty w prognozie plan zachowania powyższej relacji oparty jest na założeniu realizacji nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami a wydatkami bieżącymi (kol. 8.1) oraz wpływów ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1). Dochody z tego źródła w 2019 roku zaplanowano w kwocie 120.000 zł (z zał. Nr 3 „Objaśnienia ...” wynika,

iż będzie to sprzedaż działek). Należy zaznaczyć, iż analiza sprawozdania Rb-27S za miesiąc listopad 2018 r., na dzień 30.11.2018 r. wykazuje, iż dochody z powyższego źródła nie zostały zrealizowane przy planie 300.000 zł. Nadwyżkę operacyjną na 2019 rok zaplanowano w wysokości 521.867 zł, natomiast nadwyżki te w latach 2020-2027 kształtują się na poziomie od 300.571 zł do 550.000 zł. Analiza z działalności operacyjnej z danych historycznych przedstawia się następująco:

- *wykonanie 2016 – 1.226.494,34 zł;*
- *wykonanie 2017 – 1.52.444,53 zł;*
- *przewidywane wykonanie 2018 – 373.357 zł;*
- *sprawozdanie za listopad 2018 – 1.065.176,69 zł.*

Historyczne wykonanie budżetów w latach 2016-2018 wykazuje, że wielkości te są możliwe do osiągnięcia.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż niezrealizowanie nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku w założonych wysokościach może wpłynąć negatywnie na kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach przyszłych. W gestii Gminy jest nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Niezrealizowanie wartości istotnych z punktu widzenia ustalenia dopuszczalnych w poszczególnych latach wskaźników spłaty zobowiązań może bowiem w sposób istotny zagrozić prawidłowości uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach. Skład Orzekający wydając niniejszą opinię podkreśla również konieczność zachowania dyscypliny w wykonywaniu budżetów w okresie objętym prognozą, celem urzeczywistnienia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych wpływów ze sprzedaży majątku oraz wyników operacyjnych.

#### P o u c z e n i e:

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  
*Małgorzata Rutkowska*  
Małgorzata Rutkowska

