

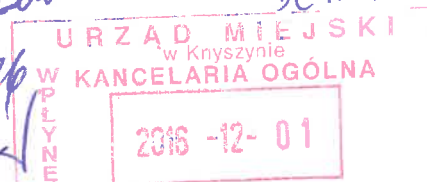


DDgD28kvs

p. B. Maćkowiak
p. R. Kucharski
01.12.2016

Fm.3022.4.2016

DK.8722



UCHWAŁA Nr II-00310-22/16

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Białymstoku z dnia 28 listopada 2016 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej gminy Knyszyn na 2017 rok oraz możliwości sfinansowania planowanego deficytu

Na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 561), art. 238 oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870) 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
Katarzyna Gawrońska	- członek
Dariusz Renczyński	- członek

opiniuje pozytywnie

przedłożony przez Burmistrza Knyszyna projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu gminy Knyszyn na 2017 rok oraz możliwość sfinansowania deficytu przedstawionego w tym projekcie uchwały, przekazując jednocześnie uwagi sformułowane w poniższym uzasadnieniu

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię w oparciu o projekt budżetu gminy Knyszyn na 2017 rok wraz z uzasadnieniem, informacją o stanie mienia komunalnego gminy oraz informacją o stanie realizacji inwestycji kontynuowanych, w tym wykaz zadań planowanych do realizacji przy udziale środków z UE, przyjęty przez Burmistrza Knyszyna zarządzeniem Nr 203/16 z dnia 14 listopada 2016 r. (data wpływu do RIO: 15.11.2016 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Knyszyn na lata 2017-2020 (wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2017 – 2025), przyjętego zarządzeniem Nr 202/16 Burmistrza Knyszyna z dnia 14 listopada 2016 r.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2017 rok spełnia podstawowe wymogi w zakresie przedmiotu regulacji, wynikające z art. 211, art. 212, art. 214, art. 215, art. 217, art. 222, art. 235, art. 236 oraz art. 242 ustawy o finansach publicznych, między innymi w odniesieniu do określenia dochodów i wydatków budżetu Gminy (w tym zrównoważenia części bieżącej budżetu), wyniku budżetu, planu przychodów i rozchodów, limitów zobowiązań z tytułu zaciąganych zobowiązań dłużnych oraz upoważnienia do ich zaciągania.

Projekt planu dochodów i wydatków budżetu opracowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej zgodnie z przepisami art. 235 ust. 4 oraz art. 236 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, z wyodrębnieniem na dochody i wydatki związane z realizacją zadań, o których mowa w art. 237 ust. 2 tejże ustawy.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w wysokości 19.308.000 zł (w tym dochody bieżące: 17.505.712 zł; dochody majątkowe: 1.802.288 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 23.208.000 zł (w tym wydatki bieżące: 17.458.335 zł; wydatki majątkowe: 5.749.665 zł).

Gmina Knyszyn planuje na 2017 rok deficyt budżetu w wysokości 3.900.000 zł, który ma być sfinansowany przychodami zwrotnymi pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek. Wskazane źródła pokrycia planowanego deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870). Łączna planowana w projekcie kwota przychodów wynosi 4.561.540 zł (przychody zwrotne z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek). Łączna kwota rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych została zaplanowana na poziomie 661.540 zł (spłata kredytów – 559.940 zł; spłata pożyczek – 101.600 zł).

Wynik z działalności bieżącej Gminy zamyka się nadwyżką operacyjną w wysokości 47.377 zł, wypełniając tym samym dyspozycję art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 roku poz. 1870).

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy o finansach publicznych Gmina wykazała łączne kwoty planowanych przychodów i rozchodów (§7 treści projektu uchwały). Szczegółowe zestawienie planu przychodów i rozchodów w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej zawarte jest w załączniku Nr 4 do projektu. Zostało ono sporządzone zgodnie z art. 39 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Knyszyn wynika, iż w 2017 roku, jak również w latach kolejnych objętych prognozą, tj. 2018-2025, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. wynikający z przepisów tego art. wskaźnik planowanej w poszczególnych latach łącznej kwoty spłaty zobowiązań nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty. Wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, nie przekracza średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji, o której mowa w tym przepisie i wynosi 3,43% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2016 r. stanowiącym 12,36% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 12,34%).

W odniesieniu do merytorycznej i formalnej poprawności projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający zauważa, iż:

- w §15 tzw. części normatywnej projektu uchwały budżetowej błędnie wskazano rok wejścia w życie budżetu. Określono, iż „Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 roku (...)”, zamiast „Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 roku (...)”;
- w załączniku Nr 1 stanowiącym szczegółowy plan dochodów budżetu, w rozdziale 60014 – „Drogi publiczne powiatowe”; rodzaj zadania: „Poroz. z JST” w §6620 ujęto dotację

z budżetu Powiatu Monieckiego na realizację inwestycji pn. „Przebudowa dróg powiatowych na terenie gminy Knyszyn (do wsi: Czechowizna, Jaskra)”. Z uwagi na fakt, iż powyższe zadanie planowane jest do realizacji ze współudziałem środków z budżetu UE, dotacja z budżetu powiatu, która stanowi wkład własny (krajowy) winna być wyodrębniona w planie dochodów budżetu Gminy Knyszyn w §662 z czwartą cyfrą finansowania „9”;

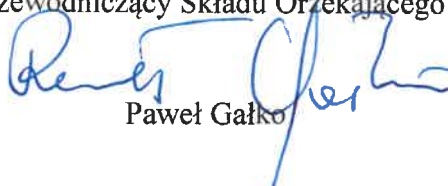
- w załączniku Nr 2 stanowiącym szczegółowy plan wydatków budżetu, w rozdziale 90001 – „Gospodarka ściekowa i ochrona wód”, w §6059 wyodrębniono wydatek na łączną kwotę 1.200.000 zł. Analiza planu dochodów budżetu, załącznika Nr 3 – „Wykaz zadań inwestycyjnych i środków na ich realizację w 2017 r.” oraz załącznika Nr 1 do projektu WPF wskazuje, iż wyżej określony wydatek winien być ujęty w budżecie odpowiednio: w §6057 – kwota 732.771 zł; w §6059 – 467.229 zł.

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 Gałko



DDgD28kwr

p. B. Pławiecki
p. R. Komolukiewicz
01.12.2016
Fh. 3022.5.2016
Dt. 8723
URZĄD MIEJSKI
w Knyszynie
KANCELARIA OGÓLNA
2016 -12- 01
Wpływ
Załączników
podpis *D. Płunet*

UCHWAŁA Nr II – 00311 - 22/16

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Białymstoku z dnia 28 listopada 2016 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej

Prognozy Finansowej gminy Knyszyn na lata 2017 – 2020

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 2016 r., poz. 561), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870) 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
Katarzyna Gawrońska	- członek
Dariusz Renczyński	- członek

opiniuje pozytywnie

projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Knyszyn na lata 2017 – 2020, przekazując jednocześnie uwagę sformułowaną w poniższym uzasadnieniu

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Knyszyn na lata 2017-2020 (wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2017 – 2025), zawartym w zarządzeniu Nr 202/16 Burmistrza Knyszyna z dnia 14 listopada 2016 r. (data wpływu do RIO: 16.11.2016 r.), z uwzględnieniem projektu budżetu gminy Knyszyn na 2017 rok, przyjętego zarządzeniem Nr 203/16 Burmistrza Knyszyna z dnia 14 listopada 2016 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Knyszyn na lata 2017 -2020 (wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2017-2025) 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). Podstawowe wartości przyjęte dla roku 2017 znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2017 rok i są z nim zgodne.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w wysokości 19.308.000 zł (w tym dochody bieżące: 17.505.712 zł; dochody majątkowe: 1.802.288 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 23.208.000 zł (w tym wydatki bieżące: 17.458.335 zł; wydatki majątkowe: 5.749.665 zł).

Gmina Knyszyn planuje na 2017 rok deficyt budżetu w wysokości 3.900.000 zł, który ma być sfinansowany przychodami zwrotnymi pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek. Wskazane źródła pokrycia planowanego deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870) . Łączna planowana w projekcie kwota przychodów wynosi 4.561.540 zł (przychody zwrotne z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek). Łączna kwota rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych została zaplanowana na poziomie 661.540 zł (spłata kredytów – 559.940 zł; spłata pożyczek – 101.600 zł).

Z określonych w projekcie WPF wartości wynika, iż w roku 2017, 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 roku budżetowym 2017 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, wynosić będzie 3,43% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan za III kwartały 2016 r., który stanowi 12,36%; maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 12,34%).

Gmina Knyszyn zamierza spłacać planowany do zaciągnięcia i zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2025 roku. Projekcje budżetów na lata 2017 – 2018 wskazują, iż Gmina w powyższym okresie planuje zaciągać zobowiązania dłużne przeznaczone w części na rozchody oraz planowany deficyt, tj. w roku 2017: 4.561.540 zł; w roku 2018: 1.414.000 zł. Według założeń przedłożonego projektu WPF jednostka ma osiągać, począwszy od 2019 roku,

dotatnie wyniki budżetów, które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu. W roku budżetowym 2017 oraz kolejnych latach uwzględnionych w WPF prognozuje się 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 2018 r. w wysokości 8.082.136 zł (zadłużenie do planowanych dochodów wyniesie 32,91%), 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 realistyczność WPF w ujęciu formalnym (zgodność z prawem) i realistyczność źródeł finansowania (kryterium realności przyjętych wartości), wykazanych w WPF (ze szczególnym uwzględnieniem roku 2016) w kontekście przewidywanego wykonania lat poprzednich stwierdza co następuje.

W projektowanym budżecie 2017 roku wynik z działalności bieżącej Gminy wynosi 47.377 zł. Prognozowane nadwyżki operacyjne w latach 2018-2025 oscylują w granicach od 984.900 zł w roku 2020 do 1.994.690 zł w roku 2019. Powyższa wielkość wynikająca z danych historycznych wynosiła:

– wykonanie 2012	1.128.095,65 zł;
– wykonanie 2013	1.369.318,08 zł;
– wykonanie 2014	4.162.550,70 zł;
– wykonanie 2015	1.556.970,07 zł;
– przewidywane wykonanie 2016	180.939 zł.

Objaśnienia dołączone do wieloletniej prognozy finansowej (załącznik Nr 3) wskazują, iż tzw. nadwyżki operacyjne w znacznej wysokości, tj. w latach odpowiednio 2018 – wartość 1.877.377 zł; 2019 – wartość 1.994.690 zł wynikają z prognozowanych refundacji planowanych do pozyskania z budżetu UE (rok. 2018 – kwota 2.553.471 zł; rok 2019 – kwota 953.173 zł). Prognozy wyniku z działalności bieżącej w okresie pozostałym objętym WPF nie zostały uzasadnione w załączniku Nr 3.

Zaznaczyć należy, iż niezrealizowanie tych wielkości w założonych wysokościach, może wpłynąć negatywnie na kształtowanie się relacji z art. 243 u.f.p. w latach przyszłych (szczególnie

w roku 2019 oraz 2023, gdzie maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty kształtuje się na poziomie zbliżonym do wskaźnika spłaty długu danego roku, tj.: 2019 – różnica 0,53%; 2023 – różnica 0,47%). Podejmując uchwałę w sprawie WPF Rada Miejska w Knyszynie powinna być przekonana, że prognozowane wartości dochodów i wydatków na lata objęte prognozą są realistyczne i uwzględniają specyfikę i uwarunkowania wewnętrzne Gminy. Konieczne jest nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przyjętych w prognozie wieloletniej celem zachowania właściwych relacji dla możliwości obsługi zaciągniętego długu publicznego.

W odniesieniu do merytorycznej i formalnej poprawności projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający zauważa również, że:

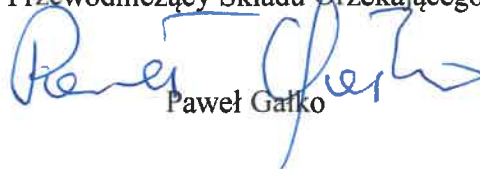
- w załączniku Nr 1 do projektu uchwały wpf – „Wieloletnia Prognoza Finansowa”, w wierszu „2018”, w kolumnie 4.3.1, tj. kwota kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych przeznaczona na pokrycie deficytu, błędnie wyodrębniono wielkość 684.000 zł, zamiast 730.000 zł

Skład Orzekający wydając – z wyżej przytoczonych względów – pozytywną opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Knyszyn na lata 2017 – 2020 (wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2017 – 2025) podkreśla konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetu bieżącego roku i lat kolejnych celem urzeczywistnienia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych wskaźników obsługi 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