

P. A. Kudziej  
P. A. Niescier  
16.12.16



## UCHWAŁA Nr RIO.V-00311-23/16

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku  
z dnia 12 grudnia 2016 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej  
Gminy Lipsk na lata 2017-2025.

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 561) art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1870) 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:

### Skład Orzekający w osobach:

Małgorzata Rutkowska	- przewodnicząca
Maria Wasilewska	- członek
Paweł Gałko	- członek

### **Opiniuje pozytywnie:**

projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipsk na lata 2017-2025, wskazując jednocześnie uwagę zawartą w poniższym uzasadnieniu.

## **UZASADNIENIE**

Opinia powyższa została wydana w oparciu o projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2025, przedłożonej Zarządzeniem Nr 212/16 Burmistrza Lipska z dnia 10 listopada 2016 roku (data wpływu: 15.11.2016 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Gminy Lipsk, przyjętego Zarządzeniem Nr 213/16 Burmistrza Lipska z dnia 10 listopada 2016 roku.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipsk na lata 2017-2025 spełnia wymogi formalne określone przepisami art. 226, art. 227 i art. 229 ustawy o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1870) oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t. j.: Dz. U. z 2015 roku, poz. 92).

Przyjęte wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej dla 2017 roku w zakresie ogólnych kwot dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów są zgodne

z projektem budżetu na 2017 rok. Gmina planuje na 2017 rok deficyt budżetu w kwocie 337.000 zł, który ma być sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 337.000 zł. Ponadto Rada planuje zaciągnięcie kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na planowane spłaty rat kredytów i pożyczek w kwocie 593.000 zł, a także angażuje wolne środki w kwocie 200.000 zł oraz przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielanych ze środków publicznych w kwocie 24.000 zł. Łączna planowana w projekcie budżetu kwota przychodów wynosi 1.154.000 zł (kol. 4), zaś łączna kwota rozchodów wynosi 817.000 zł (kol. 5).

Z dokonanej analizy danych wynikających z przedłożonej sprawozdawczości budżetowej (bilans wykonania budżetu za 2015 rok, sprawozdanie Rb-NDS za III kwartał 2016 r.) wynika, że gmina posiada wolne środki w kwocie 772.311,99 zł. Przyjmując, że budżet 2016 roku zostanie wykonany na poziomie określonym w Wieloletniej Prognozie Finansowej tzn. z nadwyżką budżetu w kwocie 139.764 zł (planowany był deficyt w kwocie 126.000 zł). Skład Orzekający stwierdza, że Gmina może być w posiadaniu powyższych wolnych środków.

Przewidywana kwota długu na koniec 2016 roku wyniesie 5.073.000 zł. Z przedstawionej prognozy na lata 2017-2025 (zał. nr 1) wynika, że gmina od 2018 roku nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych.

Budżety gminy planowane na lata 2018-2025 przewidują nadwyżkę budżetu (kol. 3), która zabezpiecza rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 10 i 10.1). Wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej w poszczególnych latach dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących, co jest zgodne z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający stwierdza, iż z przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w latach 2017-2025 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. stosunek łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych 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 2017 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 4,91 % przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan za III kwartał 2016 r., który stanowi 6,56 % (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 7,00 %).

Przyjęte w prognozie założenia zachowania tej relacji oparte jest na planowanych w latach 2017-2025 nadwyżkach operacyjnych (kol. 8.1). Skład Orzekający analizując planowaną nadwyżkę operacyjną w 2017 roku stwierdza, że prognozowana wielkość nie odbiega od

danych historycznych i w tym zakresie uwag nie wnosi. Ponadto analizując prognozowane wielkości w latach 2018-2025 w zakresie nadwyżek operacyjnych stwierdza, iż kształtują się na poziomie od 1.471.700 zł do 3.055.300 zł. Nadwyżki operacyjne w porównaniu do danych historycznych zakładane są na bardzo wysokim poziomie. Wykonanie lat poprzednich tzn. 2014 – 2016 (kształtowało się na poziomie od 599.621 zł do 1.860.290,30 zł) może wskazywać, że zachowanie tendencji wzrostowej nadwyżek operacyjnych w kolejnych latach jest efektem przyjęcia wyższej dynamiki przyrostu dochodów bieżących do dynamiki przyrostu wydatków bieżących i mogą być trudne w realizacji. W tym zakresie Skład Orzekający wskazuje na bieżące monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w prognozie oraz zachowanie dyscypliny w wykonywaniu budżetów w kolejnych latach, jako działania niezbędne do zachowania właściwych relacji dla możliwości obsługi długu publicznego.

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

