

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości sporządzenia planowanej kwoty długu Gminy Augustów.

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 2016 r., poz. 1870 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
Małgorzata Rutkowska	- członek
Paweł Gałko	- członek

Opiniuje pozytywnie

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 XVI/122/2016 Rady Gminy Augustów z dnia 16 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Augustów na lata 2017-2020,
- Uchwałę Nr XVI/123/2016 Rady Gminy Augustów z dnia 16 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Augustów na 2017 rok.

Rada Gminy Uchwałą Nr XVI/123/2016 ustaliła budżet na 2017 rok z nadwyżką budżetu, a mianowicie:

- dochody w wysokości – 28.540.000 zł, w tym bieżące 26.090.948 zł,
- wydatki w wysokości – 27.808.000 zł, w tym bieżące 23.692.081 zł,
- przychody w wysokości – 116.167 zł (wolne środki),
- rozchody w wysokości – 848.167 zł,
- nadwyżka budżetu w wysokości 732.000 zł.

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 2.398.867 zł, co wypełnia regułę określoną w art. 242 u.f.p.

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 212 ust. 1 pkt 3 u.f.p. i zapisem § 6 treści normatywnej uchwały, planowaną nadwyżkę budżetu w kwocie 732.000 zł, gmina zamierza przeznaczyć na planowaną spłatę rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach wcześniejszych. Źródłem finansowania zaplanowanych rozchodów tytułem spłat rat kredytów i pożyczek w ogólnej kwocie 848.167 zł stanowią planowane przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 116.167 zł (zał. nr 5 „Przychody i rozchody” do uchwały). W zakresie wykazanych wolnych środków, skład orzekający dokonał analizy danych wynikających z przedłożonej sprawozdawczości budżetowej za 2015 rok (w tym bilansu z wykonania budżetu za 2015 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2015 roku) i stwierdza, że gmina posiada wolne środki w kwocie 2.657.633,20 zł. Z przewidywanego wykonania budżetu za 2016 rok określonego w zał. nr 1 do Uchwały Nr XVI/122/2016 z dnia 16 grudnia 2016 roku w sprawie Wieloletniej prognozy Finansowej Gminy Augustów na lata 2017-2020, wskazuje się iż przychody pochodzące z wolnych środków będą możliwe do zaangażowania 2017 roku.

Podjmując Uchwałę Nr XVI/122/2016 dnia 16 grudnia 2016 roku Rada Gminy uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Augustów na lata 2017-2020. W zał. nr 1 do tej uchwały określiła prognozowaną kwotę długu i spłat zobowiązań na wyżej wymienione lata. Analiza przedmiotowej uchwały wykazuje, iż Gmina Augustów zaciągnięty dług w kwocie 2.280.928,65 zł („wykonanie 2016”, kol.6) zamierza spłacić do końca 2019 roku. W latach prognozy, tj. w latach 2017-2020 gmina nie planuje pozyskiwania nowych tytułów dłużnych (kol. 4.3). Budżety planowane na lata 2018-2019 (tak jak planowany budżet 2017 roku) wykazują nadwyżkę budżetu (kol.3), która ma służyć finansowaniu rozchodów tytułem planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol.10 i 10.1). W budżecie roku 2020 planowane dochody są równe wydatkom. 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 2017-2020 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 2017 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 3,32% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy, który stanowi 9,36%.

Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparte jest na planowanych w latach 2017-2020 nadwyżkach operacyjnych (kol. 8.1). Skład orzekający analizując planowane nadwyżki operacyjne, stwierdza, że ich wielkości nie odbiegają od danych historycznych.

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
Wasilewska
Maria Wasilewska