

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-70/17

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 11 grudnia 2017 roku

URZĄD GMINY TUROŚN KOŚCIELNA
SEKRETARIAT
W PŁYŃĘŁO

14-12-2017

nr dz. podpis

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały
Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Turośń Kościelna na lata 2018-2029.

Na podstawie art. 13 pkt 12 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. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (T.j. Dz. U z 2017 r., poz. 2077) 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:

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

14/12/2017 14:41
DK.6212.2017



En7D29iXF

Opiniuje pozytywnie:

- projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Turośń Kościelna na lata 2018-2029.

UZASADNIENIE

Opinia powyższa została wydana w oparciu o projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Turośń Kościelna na lata 2018-2029, przedłożonej Zarządzeniem Nr 66/2017 Wójta Gminy Turośń Kościelna z dnia 15 listopada 2017 roku (data wpływu: 15.11.2017 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Gminy Turośń Kościelna na 2018 rok, przyjętego Zarządzeniem Nr 67/2017 Wójta Gminy Turośń Kościelna z dnia 15 listopada 2017 roku.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Turośń Kościelna na lata 2018-2029 spełnia wymogi formalne określone przepisami: art. 226-229 ustawy o finansach publicznych (T.j. Dz. U z 2017 r., poz. 2077) 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). Założone wartości dla 2018 roku znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2018 rok i są z nim zgodne.

Skład Orzekający stwierdza, iż planowany budżet gminy na 2018 roku jest budżetem deficytowym. Planowany deficyt w wysokości 4.606.864 zł zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 3.350.000 zł, wolnych środków w kwocie 686.898 zł oraz nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 569.966 zł.

Zgodnie z projektem uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej z uwzględnieniem konstrukcji budżetu przyjętej na 2018 rok, przewidywana kwota długu na koniec 2018 roku Gminy Turośń Kościelna wyniesie 5.824.802 zł, co będzie stanowiło 16,98 % zaplanowanych dochodów budżetu. Z przedstawionej prognozy na lata 2019-2029 (zał. Nr 1) wynika, że gmina nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (kol. 4.3). Budżety gminy planowane na te lata przewidują nadwyżkę budżetu (kol. 3), która zabezpiecza rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 10 i 10.1). Całkowita spłata długu ma nastąpić w 2029 roku. 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 2018-2029 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 2018 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 0,73 % przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2017 r., który stanowi 11,43 % (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 11,42 %).

Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparte są na planowanych w latach 2018-2029 nadwyżkach operacyjnych (kol. 8.1), jak również na planowanych dochodach ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1). Dochody z tego źródła w 2018 roku zaplanowano w 300.000 zł, jak wynika z objaśnień będą pochodziły ze sprzedaży działek. Analizując planowane nadwyżki operacyjne, które wpływają na spełnienie wskaźnika wynikającego z reguły określonej art. 243 ustawy o finansach publicznych Skład Orzekający stwierdza, że prognozowane wielkości nie odbiegają od danych historycznych i uwag nie wnosi.

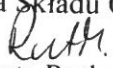
Skład Orzekający zauważa, iż w załączniku Nr 1 do projektu WPF, w kolumnach: 11.1 – „wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane” i 11.2 – „wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostek samorządu terytorialnego”, kwoty wydatków

winne być wykazane na okres obejmujący co najmniej rok budżetowy 2018 i trzy lata następujące po roku budżetowym tj. 2019-2021, zgodnie z art. 227 ustawy o finansach publicznych.

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

UCHWAŁA Nr RIO.II-00310-70/17

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 11 grudnia 2017 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej
Gminy Turośń Kościelna na 2018 rok oraz o możliwości sfinansowania planowanego deficytu.



Na podstawie art. 13 pkt 3 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. 238, art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (T.j. Dz. U z 2017 r., poz. 2077) 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:

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



Opiniuje pozytywnie:

- przedłożony przez Wójta Gminy Turośń Kościelna projekt uchwały budżetowej Gminy Turośń Kościelna na 2018 rok,
- możliwość sfinansowania przedstawionego deficytu przez gminę w projekcie uchwały.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię po przeprowadzeniu analizy projektu uchwały budżetowej na 2018 rok wraz z uzasadnieniem, przedłożonego Zarządzeniem Nr 67/2017 Wójta Gminy Turośń Kościelna z dnia 15 listopada 2017 roku (data wpływu: 17.11.2017 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Turośń Kościelna na lata 2018-2029, przyjętej Zarządzeniem Nr 66/2017 Wójta Gminy Turośń Kościelna z dnia 15 listopada 2017 roku.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2018 rok spełnia wymogi formalne 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, art. 258, art. 264 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (T.j. Dz. U z 2017 r., poz. 2077). Projekt planu dochodów i wydatków budżetu opracowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem

dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań, o których mowa w art. 237 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Planowane dochody i wydatki ujęte w części normatywnej projektu są zgodne z wielkościami wykazanymi w załącznikach Nr 1 i 2 do projektu uchwały.

Zgodnie z projektem budżetu na 2018 r. Gmina Turośń Kościelna planuje budżet w następujących wielkościach:

- dochody ogółem 34.296.092 zł, w tym bieżące 24.536.858 zł, majątkowe 9.759.234 zł;
- wydatki ogółem 38.902.956 zł, w tym bieżące 22.963.722 zł, majątkowe 15.939.234 zł.

W związku z powyższym deficyt budżetu gminy zaplanowany został na poziomie 4.606.864 zł i zgodnie z § 5 treści normatywnej projektu uchwały zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 3.350.000 zł, wolnych środków w kwocie 686.898 zł oraz nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 569.966 zł. Wykazane źródło finansowania jest zgodne z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Stosownie do art. 212 ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy o finansach publicznych Gmina Turośń Kościelna w § 6 treści normatywnej projektu uchwały ustaliła łączne kwoty planowanych przychodów i rozchodów. Gmina planuje spłaty rat kredytów i pożyczek w kwocie 559.588 zł (w tym spłata pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 359.588 zł) z nadwyżki z lat ubiegłych. Wobec powyższego łączna planowana w projekcie budżetu kwota przychodów wynosi 5.166.452 zł, natomiast łączna kwota rozchodów wynosi 559.588 zł (załącznik Nr 4 do projektu uchwały).

Odnośnie do przywołanej kwoty przychodów z wolnych środków oraz nadwyżki z lat ubiegłych Skład Orzekający wskazuje, że według danych sprawozdawczych (bilans wykonania budżetu za 2016 rok, sprawozdanie Rb-NDS za III kwartał 2017 r.) gmina posiadała na koniec 2016 roku wolne środki w kwocie 3.593.977,75 zł oraz nadwyżkę z lat ubiegłych w kwocie 1.129.554,26 zł. W budżecie 2017 roku zostały zaangażowane wolne środki w kwocie 2.907.079 zł (dane z ostatniej zmiany: Uchwała Nr XXVIII/224/2017 Rady Gminy Turośń Kościelna z dnia 23 listopada 2017 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Turośń Kościelna na rok 2017), nadwyżka z lat ubiegłych nie była zaangażowana. Zatem według przedstawionych danych wolne środki pozostają do dyspozycji gminy w 2018 roku w kwocie 686.898,75 zł oraz nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 1.129.554,26 zł. Przyjmując powyższe, Skład Orzekający stwierdza, że gmina będzie w posiadaniu wolnych środków i nadwyżki z lat ubiegłych na finansowanie deficytu budżetu oraz rozchodów projektowanych na 2018 rok.

Wynik z działalności bieżącej gminy zamyka się nadwyżką operacyjną w wysokości 1.573.136 zł, co jest zgodne z dyspozycją art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z przedłożonym projektem uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Turośń Kościelna na lata 2018-2029 wynika, że w 2018 roku, jak również w kolejnych latach objętych prognozą (2019-2029) zostanie zachowana relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Relacja ta na rok 2018 wynosi 0,73 % przy maksymalnym dopuszczalnym

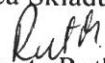
wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2017 r. stanowiącym 11,43 % (maksymalny dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 11,42 %).

Skład Orzekający zauważa, że w załączniku Nr 6 „Dotacje 2018 r.” nie ujęto dotacji wykazanej w rozdziale 80149 § 2540 w kwocie 9.512 zł.

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

Załącznik Nr 3 do Uchwały Nr
Rady Gminy Turośń Kościelna
z dnia 21 grudnia 2017 r.

Limit wydatków majątkowych w 2018 r.						
Lp.	Dział	Rozdz.	Par.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Łączne koszty finansowe	Planowane wydatki majątkowe w 2018r.
1	2	3	4	5	6	7
1	010	01010	6050	Rozbudowa sieci wodociągowych i kanalizacyjnych na terenie gminy	310 962,00	310 962,00
2	010	01010	6059	Budowa kanalizacji sanitarnej w Niewodnicy Koryckiej i Kościelnej	11 500 000,00	249 028,00
3	400	40003	6057 6059	Modernizacja indywidualnych źródeł energii ciepłej i elektrycznej w Gminie Turośń Kościelna	8 400 000,00	4 189 047,00
4	400	40003	6057 6059	Montaż odnawialnych źródeł energii na obiektach użyteczności publicznej w Gminie Turośń Kościelna	1 528 182,00	1 204 908,00
5	600	60014	6300	Przebudowa rozbudową drogi powiatowej Nr 1543B, od cmentarza w kierunku granicy z gmin Choroszcz - Etap I (Gm.Turośń Kościelna)	2 000 000,00	85 688,00
6	600	60016	6050	Przebudowa drogi gminnej Nr 106654B Pomigacze-Lubejki wraz z drogą gminną nr 106666B w m. Pomigacze	3 966 490,00	3 890 000,00
7	600	60016	6050	Budowa wiat przystankowych	5 000,00	5 000,00
8	754	75412	6060	Zakup samochodu strażackiego dla OSP Chodory	100 000,00	100 000,00
9	758	75818	6800	Rezerwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne	30 000,00	30 000,00
10	801	80148	6060	Zakup zmywarki do kuchni w Zespole Szkół w Turośni Kościelnej	6 000,00	6 000,00
11	900	90002	6057 6059	Modernizacja oczyszczalni w Turośni Kościelnej oraz budowa studni w Baciutach	3 532 825,00	3 508 600,00
12	900	90015	6050	Rozbudowa oświetlenia na terenie gminy Turośń Kościelna	80 000,00	80 000,00
13	921	92109	6050 6057 6059	Termomodernizacja budynku świetlicy wiejskiej w Turośni Kościelnej	1 836 276,00	1 800 000,00
14	921	92109	6050	Budowa terenów rekreacyjnych na terenie gminy Turośń Kościelna	60 000,00	60 000,00
15	926	92695	6057 6059	Zagospodarowanie działek gminnych na cele sportowo - turystyczne	445 000,00	420 001,00
Ogółem						15 939 234,00