



UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-44/2021

z dnia 21 stycznia 2021 r.

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu i prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Szepietowo

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz Zarządzenia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. 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:

Marlena Stachurska-Janczyło	- przewodnicząca
Paweł Gałko	- członek
Marcin Tyniewicki	- członek

opiniuje z zastrzeżeniem

- możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w uchwale budżetowej Gminy Szepietowo;
- prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Szepietowo, wynikającej z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię w oparciu o uchwałę Nr XXI/168/20 Rady Miejskiej w Szepietowie z dnia 29 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Szepietowo na rok 2021 oraz uchwałę Nr XXI/167/20 z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szepietowo na lata 2021-2024 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2021-2030.

W budżecie na 2021 rok podstawowe wielkości ustalono w następujących wysokościach:

- dochody ogółem – 37 658 707 zł, w tym dochody bieżące – 30 671 235 zł, dochody majątkowe – 6 987 472 zł;
- wydatki ogółem – 41 900 852 zł, w tym wydatki bieżące – 30 357 927 zł, wydatki majątkowe – 11 542 925 zł.

Różnica pomiędzy planowanymi dochodami a wydatkami budżetu stanowi deficyt w wysokości 4 242 145 zł. Jednocześnie na spłatę kredytu zaciągniętego na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE przeznacza się dochody w wysokości 293 815 zł. Po uwzględnieniu przeznaczenia dochodów na spłatę kredytu na wyprzedzające finansowanie (na rozchody), kwota tzw. faktycznego deficytu budżetu planowanego na 2021 rok wyniesie 4 535 960 zł. Źródłem pokrycia ww. deficytu mają być, jak wskazano w § 5 ust. 2 uchwały, przychody z tytułu zaciąganych kredytów. Powyższe źródło pokrycia deficytu zgodne jest z art. 217 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wynik z działalności bieżącej Gminy, zgodnie z dyspozycją wynikającą z art. 242 ustawy o finansach publicznych, zamyka się tzw. nadwyżką operacyjną (dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi), w wysokości 313 308 zł.

Z uchwały Nr XXI/167/20 z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szepietowo na lata 2021-2024 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2021-2030 wynika, że Gmina zamierza spłacać zaciągnięty dług do końca roku 2030. Począwszy od roku 2022 nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych, ponieważ wg założeń przedłożonej WPF a od 2022 roku jednostka ma osiągać dodatnie wyniki budżetów, które w całości będą służyły finansowaniu spłat zaciągniętego zadłużenia. Najwyższa wartość długu wystąpi na koniec 2021 roku i wyniesie 12 108 104 zł (32,15% planowanych dochodów ogółem; 39,48% planowanych dochodów bieżących). W kolejnych latach wielkość długu będzie sukcesywnie maleć.

Ponadto w kolejnych latach zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szepietowo na lata 2021-2024 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2021-2030 wynika, że w roku 2021, jak i w kolejnych latach objętych prognozą, zostaną zachowane relacje, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w zw. z art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500) oraz art. 15zob ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (j.t. Dz. U. z 2020 roku, poz. 1842, ze zm.), czyli wskaźniki planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań nie przekroczą wskaźników dopuszczalnych limitów spłat. W roku 2021 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wyniesie 8,18% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan za III kwartały 2020 r., który stanowi 12,91% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 13,15%). Skład Orzekający podkreśla jednak, że realizacja przyjętych w WPF wskaźników jest w znacznym stopniu uzależniona od realistyczności planowanych na poszczególne lata struktur budżetu. W 2023 roku różnica pomiędzy dopuszczalnym wskaźnikiem i wskaźnikiem spłaty wynosi zaledwie 0,44%.

Skład Orzekający zastrzega, iż planowana na 2021 rok nadwyżka operacyjna jest bardzo niska, a wykonanie jej w zakładanej wysokości może wpłynąć negatywnie na kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach przyszłych. Ponadto w latach 2022-2023 planowane są dużo wyższe nadwyżki operacyjne, nie znajdujące uzasadnienia w świetle dołączonych **Objasnień, stanowiących Załącznik Nr 3 do uchwały** w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szepietowo na lata 2021-2024 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2021-2030. W Objasnieniach do ww. uchwały wskazano, że *w roku 2022 przewiduje się wzrost dochodów bieżących ok. 6%, pochodzących głównie z dochodów i opłat podatkowych, a wydatki majątkowe będą ograniczone do kwoty 1.268.332,- tj. 4,1% wszystkich wydatków.* Skład Orzekający zaznacza, że wykonanie niższej niż planowana na 2022 rok nadwyżki operacyjnej prowadzić może do naruszenia relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach następnych.

W związku z sytuacją opisaną powyżej, oraz biorąc pod uwagę ewentualne ekonomiczne następstwa związane z przeciwdziałaniem COVID-19, Skład Orzekający zastrzega, że konieczne będzie ciągłe i wnikliwe monitorowanie założonych przez Gminę w WPF wartości w celu faktycznego ich prawidłowego wykonania oraz zachowanie dyscypliny budżetowej w całym tym okresie, celem realizacji planowanych kwot nadwyżek operacyjnych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający **wydał opinię** o planowanej kwocie długu i o możliwości sfinansowania przedstawionego deficytu 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 niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Marlena Stachurska-Jancyło

