

ORG-1

FN

Pak

W P Ł Y N Ę Ł O
KANCELARIA OGÓLNA
URZĘDU MIEJSKIEGO W SZEPIETOWIE

01.12.2020
OK/6948/2020

ilość załączników.....
podpis.....

UCHWAŁA Nr II-00310 - 40/20
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 27 listopada 2020 r.
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Szepietowo
na 2021 rok oraz o możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetu Gminy

FN.3021

Na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r. poz. 2137), art. 238 i art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.) 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:

Katarzyna Gawrońska - przewodnicząca
Paweł Gałko - członek
Marcin Tyniewicki - członek

opiniuje przedłożony przez Burmistrza Szepietowa projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Szepietowo na rok 2021 oraz możliwość sfinansowania przedstawionego w tym projekcie deficytu budżetu Gminy, przekazując zastrzeżenia sformułowane w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię w oparciu o projekt budżetu Gminy Szepietowo na rok 2021 wraz z uzasadnieniem, przyjęty przez Burmistrza Szepietowa Zarządzeniem Nr 250/20 z dnia 6 listopada 2020 r. (data wpływu do RIO: 12.11.2020 r.), z uwzględnieniem projektu 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, przyjętego Zarządzeniem Nr 249/20 z dnia 6 listopada 2020 r.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2021 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.), 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 postanowieniami Uchwały Nr XXXI/216/10 Rady Miejskiej w Szepietowie z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu oraz art. 235 ust. 4 i art. 236 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, z wyodrębnieniem dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań, o których mowa w art. 237 ust. 2 pkt 1 i 3 tej ustawy.

Projekt budżetu Gminy Szepietowo przewiduje dochody ogółem w wysokości 37.128.183 zł, w tym dochody bieżące: 30.211.691 zł; dochody majątkowe: 6.916.492 zł oraz wydatki ogółem w kwocie 41.370.328 zł, w tym wydatki bieżące: 29.928.383 zł; wydatki majątkowe: 11.441.945 zł. Różnica pomiędzy planowanymi dochodami a wydatkami budżetu stanowi deficyt w wysokości 4.242.145 zł. Ponadto na spłatę kredytu zaciągniętego na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE Gmina przeznaczająca 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. Jako źródło pokrycia tego deficytu wskazano (§ 5 ust. 2 projektu 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.

Łączna planowana w projekcie budżetu na 2021 rok kwota przychodów wynosi 6.000.000 zł i obejmuje przychody z zaciągniętych kredytów. Rozchody w wysokości 1.757.855 zł obejmują spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów w kwocie 1.464.040 zł oraz spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w kwocie 293.815 zł.

Wynik z działalności bieżącej Gminy zamyka się nadwyżką operacyjną w wysokości 283.308 zł, wypełniając tym samym dyspozycję art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W kontekście możliwości sfinansowania planowanego na 2021 rok deficytu budżetowego Skład Orzekający zauważa co następuje.

Z przedłożonego projektu 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 wynika, iż zadłużenie Gminy na koniec 2020 roku wyniesie 7.865.959 zł.

Zgodnie z jeszcze obowiązującą na dzień wydania niniejszej opinii prognozą, przyjętą Uchwałą Nr XVIII/142/20 z dnia 5 września 2020 r., Gmina planowała w 2021 roku przychody z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 1.858.230 zł, a zadłużenie Gminy na koniec 2021 roku miało wynieść 7.966.334 zł i miało zostać spłacone do końca 2028 roku. Przedłożone tutaj projekt budżetu na rok 2021 oraz projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy, istotnie odbiegają od przedstawionych wyżej założeń. Na 2021 rok Gmina Szepietowo planuje bowiem przychody z tytułu kredytów w wysokości 6.000.000 zł, w związku z czym zadłużenie Gminy na

koniec 2021 roku znacząco wzrosnąć i wyniesie 12.108.104 zł. Zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia w 2021 roku dług ma być spłacany do końca 2030 roku. Od 2022 roku planowane są budżety nadwyżkowe, a nadwyżki w wysokości 1.300.000-1.500.000 zł w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłaty zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia długu.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy wynika, iż w całym okresie objętym prognozą formalnie zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, z uwzględnieniem postanowień art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 2500) i art. 15zob ust. 2 pkt 1 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r. poz. 1842), tzn. wskaźniki planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań (wynikające z relacji po lewej stronie nierówności we wzorze z art. 243 ustawy o finansach publicznych) nie przekroczą wskaźników dopuszczalnych limitów spłat zobowiązań (określonych po prawej stronie nierówności we wzorze). Podkreślić jednak trzeba, 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 0,39%.**

Skład Orzekający wskazuje, 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. Jednocześnie w kolejnych dwóch latach objętych prognozą planowane są dużo wyższe nadwyżki operacyjne, nie znajdujące uzasadnienia w świetle dołączonych Objaśnień, stanowiących Załącznik Nr 3 do projektu 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. 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** (szerzej: opinia Składu Orzekającego z dnia 27 listopada 2020 r. w sprawie projektu 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).

Skład Orzekający zastrzega zatem, że przyjęcie przez Radę budżetu i Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy skutkujących dalszym wzrostem zadłużenia Gminy, powinno być poprzedzone wnikliwą analizą potrzeb inwestycyjnych Gminy, z uwzględnieniem finansowych i pozafinansowych czynników ryzyka w zakresie możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia zadłużenia.

W odniesieniu do formalnej poprawności projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający zauważa, iż w § 9 projektu uchwały wskazano, iż wyodrębnić się w budżecie kwotę 690.640 zł do dyspozycji sołectw, natomiast w Załączniku Nr 6 do projektu uchwały wykazano kwoty do dyspozycji poszczególnych sołectw w łącznej wysokości 690.642 zł. Ponadto w Załączniku Nr 3 do projektu uchwały, kol. 10, wiersz „razem”, należy wykazać kwotę 4.750.062 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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Katarzyna Gawrońska