

ORG-1
FN / Pab

W P Ł Y N E Ł O
KANCELARIA GŁÓWNA
URZĘDU MIEJSKIEGO W SZEPIETOWIE
01.12.2020
DK/6979/2020
ilość załączników.....
podpis..... epmp

FN 3021

UCHWAŁA Nr II-00311- 40/20
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 27 listopada 2020 r.
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie 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

Na podstawie art. 13 pkt 12 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. 230 ust. 2 i 3 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 projekt 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, przekazując zastrzeżenia sformułowane w uzasadnieniu

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie 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, zawartym w Zarządzeniu Nr 249/20 Burmistrza Szepietowa z dnia 6 listopada 2020 r. (data wpływu do RIO: 10.11.2020 r.), z uwzględnieniem projektu budżetu Gminy Szepietowo na 2021 rok, przyjętego Zarządzeniem Nr 250/20 z dnia 6 listopada 2020 r.

Analiza powyższych dokumentów wykazała, iż zachowano wymogi okresowe wynikające z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.). Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szepietowo na lata 2021-2024 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2021-2030 spełnia co do zasady wymagania formalne w zakresie kompletności przedmiotu regulacji określonych w przepisach art. 226, art. 227, art. 228 i art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r. poz. 92, ze zm.).

Przyjęte dla roku 2021 wartości znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu Gminy Szepietowo na 2021 rok i są z nim zgodne w zakresie ogólnych kwot dochodów i wydatków, wyniku budżetu jak i wielkości przychodów i rozchodów.

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 przeznacza 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.

Odnosząc się do prognozy długu i spłat zobowiązań Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie ze sprawozdaniami za 2019 rok, jak również przewidywanym wykonaniem budżetu za rok 2020, 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 wzrośnie 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 (kol. 3 WPF) w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłaty zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia długu (kol. 3.1 WPF).

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy wynika, iż formalnie w całym okresie objętym prognozą 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). Skład Orzekający podkreśla jednak, że w 2023 roku różnica pomiędzy dopuszczalnym wskaźnikiem i wskaźnikiem spłaty wynosi zaledwie 0,39%. Zauważyć należy ponadto, że realizacja przyjętych w WPF wskaźników jest w znacznym stopniu uzależniona od realistyczności planowanych na poszczególne lata struktur budżetu.

Skład Orzekający zgłasza zastrzeżenia co do realistyczności przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy wartości, mających wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w kontekście Objasnień stanowiących Załącznik Nr 3 do projektu uchwały. Zachowanie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. pomiędzy wskaźnikami planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań i wskaźnikami dopuszczalnych limitów spłat, oparte jest (dla dopuszczalnych wskaźników spłat) na założeniu osiągnięcia tzw. nadwyżek operacyjnych. We wszystkich latach objętych prognozą zakładane są nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, a planowana na 2021 rok nadwyżka operacyjna wynosi 283.308 zł. Na 2022 rok zaplanowano już jednak nadwyżkę operacyjną w wysokości 2.672.372 zł, a na 2023 rok w wysokości 2.172.064 zł. W kolejnych latach nadwyżki operacyjne kształtują się na poziomie 1.425.000 – 1.500.000 zł. 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 Objasnień. W następnych latach planowane nadwyżki operacyjne ponownie maleją. W Objasnieniach wskazano jedynie dla roku 2022, iż „przewiduje się wzrost dochodów bieżących ok. 6%, pochodzących głównie z dochodów i opłat podatkowych” oraz że wydatki „będą ograniczone o około 380.000,-zł, czyli o 1,3%”. 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.**

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 Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szepietowo Skład Orzekający przekazuje następujące uwagi do Załącznika Nr 1 do projektu uchwały:

- występują rozbieżności w stosunku do projektu uchwały budżetowej w zakresie kwot wykazanych dla roku 2021 w kol. 1.1.4 (powinno być 10.752.177 zł); kol. 1.1.5 (powinno być 6.242.656 zł); kol. 2.1 (powinno być 11.546.504 zł); kol. 9.2-9.2.1 (powinno być 2.176.085 zł); kol. 9.2.1.1 (powinno być 2.166.439 zł).

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej 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

Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
15-085 Białystok
Białystok (miasto)
ul. Branickiego Jana Klemensa 13

Białystok (miasto), 2020-11-30

GMINA SZEPIETOWO
Szepietowo
Szepietowo
ul. Główna 6

OPINIA

Opinie

Załączniki:

1. [40 MiG Szepietowo-projekt budżetu pozytywna z zastrzeż. i deficyt pozytywna z zastrzeż.pdf](#)
2. [40 MiG Szepietowo-projekt budżetu pozytywna z zastrzeż. i deficyt pozytywna z zastrzeż.pdf.XAdES](#)
3. [40 MiG Szepietowo-projekt WPF - pozytywna z zastrzeż.pdf](#)
4. [40 MiG Szepietowo-projekt WPF - pozytywna z zastrzeż.pdf.XAdES](#)

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny

UPP - Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia

Identyfikator Poświadczenia: ePUAP-UPP52031816

Adresat dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa adresata dokumentu: GMINA SZEPIETOWO

Identyfikator adresata: 2013093

Rodzaj identyfikatora adresata: ePUAP-ID

Nadawca dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa nadawcy: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku

Identyfikator nadawcy: riobialystok

Rodzaj identyfikatora nadawcy: ePUAP-ID

Dane poświadczenia

Data doręczenia: 2020-11-30T14:36:46.343

Data wytworzenia poświadczenia: 2020-11-30T14:36:46.343

Identyfikator dokumentu, którego dotyczy poświadczenie: DOK74797295

Dane uzupełniające (opcjonalne)

Rodzaj informacji uzupełniającej: Źródło

Wartość informacji uzupełniającej: Poświadczenie wystawione przez platformę ePUAP

Rodzaj informacji uzupełniającej: Identyfikator ePUAP dokumentu

Wartość informacji uzupełniającej: 74797295

Rodzaj informacji uzupełniającej: Informacja

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art 39¹ par. 1 k.p.a. pisma powiązane z przedłożonym dokumentem będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Rodzaj informacji uzupełniającej: Pouczenie

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art 39¹ par. 1d k.p.a. istnieje możliwość rezygnacji z doręczania pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej.**Dane dotyczące podpisu**

Poświadczenie zostało podpisane - aby je zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu

Lista podpisanych elementów (referencji):

referencja ID-8a3f260954ee31661c3a4dcbd343d0bf :

referencja ID-ca5d97f5eeb86f2a11c43f53137d716d : Pismo%20og

%C3%B3lne%20do%20podmiotu%20publicznego%20-%20stary%20wz%C3%B3r%20-%20Pismo%20og

%C3%B3lne%20do%20podmiotu%20publicznego.xml

referencja : #xades-id-306ee4ef1ffa4bede99ae41562afa175

