

UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-99/2021

z dnia 29 stycznia 2021 r.

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu gminy Kuźnica oraz o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w budżecie gminy Kuźnica na 2021 r.

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. 3 w zw. z ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. 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:

Marcin Tyniewicki	- przewodniczący
Paweł Gałko	- członek
Agnieszka Gerasimiuk	- członek

opiniuje pozytywnie:

- 1) możliwość sfinansowania deficytu przedstawionego w budżecie gminy Kuźnica na 2021 r.;
- 2) prawidłowość planowanej kwoty długu gminy Kuźnica wynikającej z zaciągniętych zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię w oparciu o uchwałę Nr XII/125/20 Rady Gminy Kuźnica z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kuźnica na lata 2021-2033 oraz uchwałę Nr XII/126/20 z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Kuźnica na 2021 rok.

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

- dochody ogółem – 23.452.839 zł, w tym dochody bieżące – 17.227.314 zł, dochody majątkowe – 6.225.525 zł;
- wydatki ogółem – 27.367.911 zł, w tym wydatki bieżące – 16.826.938 zł, wydatki majątkowe – 10.540.973 zł;
- przychody ogółem – 6.826.863 zł;
- rozchody ogółem – 2.911.791 zł.

W związku z przeznaczeniem dochodów w wysokości 2.311.791 zł na spłatę pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu

Unii Europejskiej, zgodnie z §5 uchwały budżetowej deficyt faktycznie w budżecie gminy wyniesie 6.226.863 zł i zostanie sfinansowany przychodami:

- 1) pochodzącymi z zaciągniętych kredytów w kwocie 3.000.000 zł;
- 2) z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 2.779.830 zł;
- 3) wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowego z udziałem tych środków w kwocie 447.033 zł.

Z formalnego punktu widzenia powyższe źródła finansowania ujemnego salda budżetu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2, 6 i 8 ustawy o finansach publicznych (*powoływana dalej również jako u.f.p.*) oraz zostały zawarte w planie przychodów budżetu (Załącznik Nr 4 do uchwały budżetowej). Z kolei nadwyżka operacyjna rozumiana jako dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wyniesie 400.376 zł, przez co został spełniony warunek zachowania równowagi w sekcji bieżącej budżetu wynikający z art. 242 ust. 1 u.f.p.

Zgodnie z planem przychodów i rozchodów budżetu gminy oprócz finansowania deficytu wolne środki posłużą również spłacie otrzymanych kredytów i pożyczek w wysokości 600.000 zł. W efekcie przychody wewnętrzne z tego tytułu zostaną zaangażowane w budżecie w łącznej kwocie 3.379.830 zł. W oparciu o analizę bilansu wykonania budżetu za 2019 r. oraz przewidywane wykonanie budżetu za 2020 r. wynikającego z przedłożonej Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kuźnica na lata 2021-2033, można stwierdzić, że jednostka będzie posiadała przychody z wolnych środków w kwocie pozwalającej na sfinansowanie planowanego deficytu oraz dokonanie planowanych rozchodów celem spłaty istniejącego zadłużenia gminy.

W świetle Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kuźnica na lata 2021-2033 kwota zadłużenia jednostki pod względem formalnym w całym prognozowanym okresie została ustalona prawidłowo, tzn. z uwzględnieniem skutków wynikających z planowanych sald budżetowych, kwot przychodów oraz rozchodów. Wskazany sposób finansowania ujemnego salda budżetu sprawi, że na koniec 2021 r. ogólne zadłużenie gminy Kuźnica w porównaniu z ubiegłym rokiem budżetowym wzrośnie do kwoty 8.200.000 zł i będzie stanowić 34,96% planowanych dochodów budżetowych ogółem, a w odniesieniu do dochodów bieżących – 47,6%. Natomiast od 2022 r., aż do końca okresu prognozowania w kolejnych budżetach gminy planuje się występowanie nadwyżek pomiędzy ogólnymi kwotami dochodów i wydatków. Nadwyżki te zostaną przeznaczone na spłatę istniejących zobowiązań, w wyniku czego, przy jednoczesnym braku zaciągania nowych zobowiązań o charakterze dłużnym (brak przychodów zewnętrznych), ogólne zadłużenie gminy będzie systematycznie spadać, aż do całkowitej jego spłaty w 2033 r.

Ujęta w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kuźnica wielkość spłat zadłużenia wraz z kosztami jego obsługi w całym prognozowanym okresie nie spowoduje przekroczenia dopuszczanego poziomu indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań, wynikającego z relacji określonej w art. 243 ust. 1 u.f.p. (z uwzględnieniem przepisów szczególnych mających wpływ na tę relację). W bieżącym roku margines pomiędzy ustaloną wartością wskaźnika a jego dopuszczalnym przepisami pułapem wyniesie 9,66%, z kolei w latach 2022-2033 będzie on kształtował się w przedziale od 4,29% do 9,39%.

Kształtowanie się indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań w okresie prognozy kwoty długu i spłat zobowiązań zasadniczo oparto na ustawowych włączeniach określonych w art. 243 ust. 3 i 3a u.f.p. oraz na nadwyżkach operacyjnych rozumianych jako dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi.

Prognozy nadwyżek operacyjnych w latach 2021-2033 będą przedstawiały się następująco. W bieżącym roku budżetowym została ona zaplanowana na poziomie 400,4 tys. zł, co wydaje

się prognozą ostrożną, mając na uwadze fakt, że na podstawie przewidywanego wykonania budżetu za 2020 r. nadwyżka ma osiągnąć wartość 2,48 mln zł. Natomiast w roku 2022 r. przewidziano nadwyżkę w wysokości 1,42 mln zł, której wartości w latach kolejnych będą się obniżać od 1,4 mln zł w 2023 r. do 1,29 mln zł w 2033 r.

W świetle danych historycznych wskazane wartości nadwyżek operacyjnych są możliwe do zrealizowania. Aczkolwiek należy mieć na uwadze takie czynniki ryzyka jak długi okres prognozowania, z którym wiąże ryzyko odchyień (niesprawdzalności) w realizacji poszczególnych wielkości planistycznych, oraz potencjalne skutki finansowe wywołane pandemią wirusa SARS-CoV-2.

Dlatego też władze gminy powinny stale monitorować, względnie podejmować odpowiednie działania, pozwalające na osiągnięcie zakładanych poziomów nadwyżek operacyjnych, szczególnie jeżeli chodzi o spełnienie relacji określonej w art. 243 ust. 1 u.f.p.

Uwzględniając powyższe, stwierdzono 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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Marcin Tyniewicki