

UCHWAŁA Nr II-00311- 55/20
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 2 grudnia 2020 r.
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia
Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gródek na lata 2021–2024

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 z zastrzeżeniami w zakresie kwoty przychodów wewnętrznych projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gródek na lata 2021 – 2024 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2021-2037

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gródek na lata 2021-2024 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2021-2037, zawartym w Zarządzeniu Nr 155/20 Wójta Gminy Gródek z dnia 12 listopada 2020 r. (data wpływu do RIO: 13.11.2020 r.), z uwzględnieniem projektu budżetu Gminy Gródek na 2021 rok, przyjętego Zarządzeniem Nr 156/20 z dnia 12 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 Gródek na lata 2021-2024 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2021-2037 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 Gródek 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 Gródek przewiduje dochody ogółem w wysokości 29.003.388 zł, w tym dochody bieżące: 25.735.545 zł; dochody majątkowe: 3.267.843 zł oraz wydatki ogółem w kwocie 29.534.602 zł, w tym wydatki bieżące: 25.151.795 zł; wydatki majątkowe: 4.382.807 zł. Różnica pomiędzy planowanymi dochodami a wydatkami budżetu stanowi deficyt w wysokości 531.214 zł. Jako źródło pokrycia tego deficytu wskazano (§ 5 projektu uchwały) przychody z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 363.884 zł oraz przychody pochodzące ze szczególnych zasad wykonywania budżetu określonych w odrębnych ustawach w kwocie 167.330 zł. Powyższe źródła pokrycia deficytu zgodne są z art. 217 ust. 2 pkt 6 i pkt 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Łączna planowana w projekcie budżetu na 2021 rok kwota przychodów wynosi 1.146.214 zł i obejmuje przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 978.884 zł oraz przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 167.330 zł. Rozchody w wysokości 615.000 zł obejmują spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

Skład Orzekający zgłasza jednak zastrzeżenia co do wysokości zaplanowanych w budżecie przychodów wewnętrznych, angażowanych na pokrycie planowanego deficytu budżetowego oraz rozchodów. Analiza sprawozdań, bilansu z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2019 r. oraz przewidywanego wykonania budżetu roku 2020 wskazują, iż **maksymalna kwota przychodów wewnętrznych możliwa do zaangażowania w budżecie roku 2021 wyniesie 767.241,05 zł, nie zaś 1.146.214 zł.** W 2020 roku Gmina dysponuje bowiem przychodami wewnętrznymi w wysokości 1.913.455,05 zł. Ponadto według przewidywanego wykonania budżetu roku 2020 przedstawionego w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy, Gmina w 2020 roku zaciągnie kredyt w wysokości 1.592.138 zł, rok budżetowy 2020 zamknie się niższym od planowanego deficytem wynoszącym 415.990 zł (tzw. deficyt matematyczny) oraz zrealizowane zostaną rozchody w wysokości 2.322.362 zł (w tym spłata kredytu na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE w wysokości 1.595.962 zł). **Skład Orzekający zastrzega zatem, że warunkiem przyjęcia przez Radę konstrukcji budżetu na 2021 rok, przedstawionej w Zarządzeniu Nr 156/20 z dnia 12 listopada 2020 r., jest zamknięcie roku 2020 deficytem budżetowym (tzw. matematycznym) nie wyższym niż 37.017,05 zł.**

Zgodnie z projektem uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gródek, na koniec 2020 roku zadłużenie Gminy wyniesie **11.073.780 zł**. W kolejnych latach objętych prognozą Gmina nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zaciągania długu publicznego). Zaciągnięty dług ma zostać spłacony do końca

2037 roku. Według założeń przedłożonego projektu WPF, Gmina ma osiągać w latach 2022-2037 dodatnie wyniki budżetów (kol. 3 WPF), które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłaty zaciągniętego długu (kol. 3.1 WPF). We wszystkich latach objętych prognozą zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, kształtujące się na poziomie 460.973 – 894.133 zł. Jedynie na 2022 rok zaplanowano znacznie wyższą nadwyżkę operacyjną, wynoszącą 1.263.721 zł. W całym okresie objętym prognozą planuje się uzyskiwanie dochodów ze sprzedaży majątku, w kwotach wynoszących od 838.583 zł w 2021 roku do 40.000 zł w 2037 roku.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy wynika, iż we wszystkich latach objętych 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 zastrzega jednak, że realizacja przyjętych w WPF wskaźników jest w znacznym stopniu uzależniona od realistyczności planowanych na poszczególne lata struktur budżetu. Z formalnego punktu widzenia spełniony jest wymóg realistyczności, o którym stanowi art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Z kolei stopień realizacji poszczególnych wielkości, a więc ocena realistyczności Wieloletniej Prognozy Finansowej z punktu widzenia osiągnięcia zakładanych kwot, jest dosyć ograniczona. Trzeba zaznaczyć, że długi, bo 17-letni czas prognozowania, obarczony jest znaczącym ryzykiem błędu w szacowaniu wartości istotnych z punktu widzenia obsługi zaciągniętego długu. Uwzględniając konieczność generowania od 2022 roku nadwyżek budżetowych przeznaczanych na spłaty, w ocenie Składu Orzekającego konieczne jest monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w prognozie. Skład Orzekający podkreśla konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym prognozą, celem urzeczywistnienia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych wskaźników obsługi długu warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów, a w latach 2021-2025 również dochodami ze sprzedaży majątku. Niezrealizowanie wartości istotnych z punktu widzenia ustalania dopuszczalnych w poszczególnych latach wskaźników spłaty zobowiązań może bowiem zagrozić prawidłowości uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach.

W odniesieniu do formalnej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gródek Skład Orzekający zauważa, co następuje:

- w Załączniku Nr 1 do projektu uchwały występują rozbieżności w stosunku do projektu uchwały budżetowej w zakresie kwot wykazanych dla roku 2021 w kol. 1.2.2 (powinno być 2.429.260 zł); kol. 3.1 (powinno być 0 zł); kol. 9.2-9.2.1.1 (powinno być 595.409 zł);
- w Załączniku Nr 1 należy zweryfikować kwoty wykazane w latach 2023-2037 w kol. 2.2.1 (powinny one uwzględniać kwoty wykazane w kol. 2.2.1.1).

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