



UCHWAŁA Nr II-00312-13/20

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 13 stycznia 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu i prawidłowości planowanej
kwoty długu przedstawionej przez Gminę Lipsk.

*PN - A.E.
16-01-2020
Σ*

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137), art. 230 ust. 4, art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/14 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 1 kwietnia 2014 roku w sprawie wyznaczania składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach zamiejscowych w Łomży i Suwałkach

Skład Orzekający w osobach:

Małgorzata Rutkowska	- przewodnicząca
Maria Wasilewska	- członek
Paweł Gałko	- członek

opiniuje pozytywnie

- możliwość sfinansowania deficytu budżetu określonego w uchwale budżetowej na 2020 rok Gminy Lipsk;
- prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Lipsk, wynikającej z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, o których mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, przekazując uwagę zawartą w uzasadnieniu.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający opinię swoją sformułował w oparciu o Uchwały Rady Miejskiej w Lipsku z dnia 12 grudnia 2019 r.: Nr XI/68/19 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipsk na lata 2020-2034 oraz Nr XI/69/19 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lipsk na rok 2020.

Rada Miejska w Lipsku Uchwałą Nr XI/69/19 z dnia 12 grudnia 2019 r. uchwaliła budżet na 2020 rok, w którym zaplanowano:

- dochody w wysokości – 22.268.396 zł, w tym bieżące 21.733.496 zł;
- wydatki w wysokości – 23.087.035 zł, w tym bieżące 21.666.309 zł;
- deficyt budżetu – 818.639 zł.

Źródłem finansowania deficytu budżetu, jak wynika to z zapisów § 6 treści normatywnej uchwały, stanowią przychody pochodzące z kredytów i pożyczek w kwocie 784.997 zł oraz z przychodów wynikających z rozliczenia ze środków określonych w art. 5 ust.1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowego z udziałem tych środków w kwocie 33.642 zł, tj. źródeł o których mowa w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Ponadto gmina planuje spłatę pożyczek i kredytów, która zostanie sfinansowana z kredytów i pożyczek w kwocie 415.003 zł oraz z przychodów pochodzących ze spłat udzielonych pożyczek w kwocie 34.997 zł. Wobec powyższego zgodnie z przyjętym planem przychodów i rozchodów stanowiącym zał. nr 5 do uchwały, planowane przychody ustalono w łącznej kwocie 1.368.639 zł (kredyty i pożyczki 1.200.000 zł, przychody ze spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań zrealizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE 84.997 zł, przychody jst wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5.ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków 33.642 zł, przychody ze spłat udzielonych pożyczek 50.000 zł), zaś planowane rozchody ustalono w łącznej kwocie 550.000 zł (spłata kredytów i pożyczek 450.000 zł, pożyczki udzielone na finansowanie zadań zrealizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE 50.000 zł, udzielone pożyczki 50.000 zł).

Analiza sprawozdań oraz bilansu z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2018 r., jak również przewidywanego wykonania budżetu za rok 2019 określonego w załączniku Nr 1 do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipsk na lata 2020-2034 wskazuje, iż przychody wewnętrzne w powyższej kwocie będą możliwe do zaangażowania w budżecie roku 2020.

Wynik z działalności bieżącej zamyka się nadwyżką operacyjną (tzn. dodatnią różnicą między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości 67.187 zł, co wypełnia regułę określoną w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Stosownie do Uchwały Nr XI/68/19 Rady Miejskiej w Lipsku z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipsk na lata 2020-2034 Gmina zamierza spłacić zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia dług do końca 2034 roku.

Z przedstawionych w załączniku Nr 1 danych wynika, iż w związku z planowanym do zaciągnięcia kredytem w ogólnej kwocie 1.200.000 zł (kol. 4.1), zadłużenie gminy na koniec 2020 roku będzie wynosiło 8.093.000 zł (kol. 6), tj. stosunek zadłużenia do planowanych dochodów ogółem będzie wynosił 36,34%. W 2021 roku Gmina również planuje przychody z tytułów dłużnych w łącznej wysokości 400.000 zł, w związku z czym zadłużenie Gminy będzie rosło i na koniec 2021 roku ma wynieść 8.115.0000 zł (przy rozchodach w łącznej kwocie 378.000 zł). Od 2022 roku Gmina nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (kol. 4.3). Gmina zamierza osiągać począwszy od 2022 roku dodatnie wyniki budżetów, które w całości będą służyły

finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu (kol. 3 i 3.1). 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.

Skład Orzekający stwierdza, iż z przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w latach 2020-2034 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem postanowień art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500). Ustalone dla poszczególnych lat wskaźniki spłaty zobowiązań są niższe od dopuszczalnych wskaźników spłaty (kol. 8 i kol. 8.3.1).

Różnice pomiędzy wskaźnikami planowanych spłat a dopuszczalnymi wskaźnikami spłat tzw. rezerwy limitowe w latach 2020-2034 ukształtowały się w przedziale od 0,17% do 9,34%. Na uwagę zasługują lata 2023-2024 i 2026 rok, gdzie rezerwy limitowe oscylują poniżej jednego punktu procentowego i wynoszą odpowiednio: w 2023 r. – 0,52%, w 2024 r. – 0,17%, w 2026 r. – 0,91%. W gestii Gminy jest nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej.

Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparto o planowane w latach 2020-2034 nadwyżki operacyjne (kol. 7.1), jak również o planowane dochody ze sprzedaży majątku w 2020 i 2021 roku po 30.000 zł w każdym roku. Projektowane wartości dochodów ze sprzedaży majątku dotyczą sprzedaży działek (zał. nr 3 „Objaśnienia”).

Analiza prognozowanych nadwyżek operacyjnych wykazuje, że w 2020 roku została ona zaplanowana na poziomie 67.187 zł. Wielkość tą w 2021 roku zaplanowano w wysokości 575.928 zł, w 2022 roku w wysokości 799.245 zł, natomiast w latach 2023-2034 kształtują się one na poziomie od 1.056.604 zł do 2.116.394 zł. Analiza danych historycznych w zakresie działalności bieżącej gminy przedstawia się następująco:

- w wykonanie 2015 1.860.290,30 zł;
- wykonanie 2016 1.081.970,86 zł;
- wykonanie 2017 929.918,06 zł;
- wykonanie 2018 228.945,00 zł;
- przewidywane wykonanie 2019 624.078,00 zł.

Z powyższego wynika, iż nadwyżki operacyjne w przedstawionych latach historycznych miały tendencje malejącą. Skład Orzekający zauważa, iż od 2023 roku nadwyżki operacyjne zostały zaprognozowane na bardzo wysokim poziomie, gdzie zaczynają osiągać ponad 1 mln zł. W zał. nr 3 „Objaśnienia do WPF na lata 2020-2034” zawarto informację: „Nadwyżki operacyjne w latach prognozy zostały realnie oszacowane. Na przestrzeni ostatnich lat największa nadwyżka została osiągnięta w 2015 r. – 1.860.290,30 zł, jak również w 2013 r. –

1.629.294,93 zł. Najmniejsza wartość nadwyżki operacyjnej wyniosła w 2018 r. – 886.656,07 zł. Podejmowane są działania, by dokonać jej znacznego wzrostu.”

Skład Orzekający biorąc pod uwagę wysokość zadłużenia oraz długi okres spłaty (do 2034 r.) zauważa, iż niezrealizowanie nadwyżek operacyjnych w wysokościach ujętych w prognozie może wpłynąć negatywnie na kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w zw. 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) w latach przyszłych. Ponadto podkreśla konieczność zachowania dyscypliny w wykonywaniu budżetów w okresie objętym prognozą, celem urzeczywistnienia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych wyników operacyjnych. Niewykonanie wartości istotnych z punktu widzenia ustalania dopuszczalnych w poszczególnych latach wskaźników spłaty zobowiązań w wysokościach co najmniej założonych może w sposób istotny zagrozić prawidłowości uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach. Na uwagę zasługuje przede wszystkim rok 2023 i 2024, gdzie różnica pomiędzy maksymalnym dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty a wskaźnikiem planowanej spłaty jest znikoma i wynosi poniżej 1%.

P o u c z e n i e:

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, 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

Małgorzata Rutkowska