

**UCHWAŁA Nr V-00311-20/19**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 11 grudnia 2019 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały
Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipsk na lata 2020-2034.

FU - A. K.
13-12-2019

Na podstawie art. 13 pkt 12 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. 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 wyznaczenia 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

**projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Lipsk na lata 2020-2034, wskazując uwagi w poniższym uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipsk na lata 2020-2034, zawarty w Zarządzeniu Nr 152/19 Burmistrza Lipska z dnia 12 listopada 2019 roku (data wpływu: 15.11.2019 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Gminy Lipsk przyjętego Zarządzeniem Nr 153/19 Burmistrza Lipska z dnia 12 listopada 2019 roku.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipsk na lata 2020-2034 spełnia wymogi formalne określone w przepisach art. 226 – 229 ustawy o finansach publicznych oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 roku, poz. 92 ze zm.). Założone wartości dla 2020 roku znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu i są z nim zgodne.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w kwocie 22.129.864 zł (w tym: bieżące 21.594.964 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 22.948.503 zł (w tym: bieżące 21.527.777 zł).

Gmina Lipsk planuje na 2020 rok deficyt budżetu w wysokości 818.639 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z kredytów w kwocie 800.000 zł oraz ze spłat udzielonych pożyczek w latach ubiegłych w kwocie 18.639 zł. Gmina planuje spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 450.000 zł. Łączna planowana w projekcie budżetu kwota przychodów wynosi 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), natomiast łączna kwota rozchodów wynosi 550.000 zł (wykup papierów wartościowych 450.000 zł, pożyczki udzielone na finansowanie zadań zrealizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE 50.000 zł, udzielone pożyczki 50.000 zł),

Zgodnie z projektem uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej z uwzględnieniem konstrukcji budżetu Gminy Lipsk przyjętej na 2020 rok, przewidywana kwota długu na koniec 2020 roku wyniesie 8.093.000 zł (co stanowi 36,57% zaplanowanych dochodów ogółem, a w odniesieniu do dochodów bieżących stanowi 37,48%). W 2021 roku Gmina również planuje przychody z tytułów dłużnych w kwocie 400.000 zł. Gmina zamierza spłacić zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia dług do końca 2034 roku. Według założeń przedłożonego projektu WPF, Gmina ma osiągać od 2022 roku dodatnie wyniki budżetów (kol. 3), które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu.

Zgodnie z przedłożonego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipsk na lata 2020-2034 wynika, że w 2020 roku, jak również w kolejnych latach objętych prognozą zostanie zachowana relacja z art. 243 ustawy 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. z 2018 r. poz. 2500). W 2020 roku wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 4,14% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2019 r., który wynosi 5,22% (dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 6,07%).

Różnice pomiędzy wskaźnikami planowanych spłat a dopuszczalnymi wskaźnikami spłat tzw. rezerwy limitowe w latach 2020-2034 ukształtowały się w przedziale od 0,25% do 9,33%. Na uwagę zasługują lata 2023-2024 i 2026 rok, gdzie rezerwy limitowe oscylują poniżej jednego punktu procentowego i wynoszą odpowiednio: w 2023 r. – 0,56%, w 2024 r. – 0,25%, w 2026 r. – 0,90%. W gestii Gminy jest nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej. Niewykonanie wartości istotnych z punktu widzenia ustalanie dopuszczalnych w poszczególnych latach wskaźników

spląty zobowiązań może bowiem w sposób istotny zagrozić prawidłowości uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach.

Zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w okresie prognozy, oparte jest na założeniu osiągnięcia nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (sald operacyjnych spełniających reguły z art. 242 ustawy o finansach publicznych). Dodatnie saldo operacyjne na 2020 rok zaplanowano w wysokości 67.187 zł. Wielkość tą w 2021 roku zaplanowano w wysokości 575.928 zł, w 2022 roku w wysokości 799.2545 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. Z przedstawionych danych w WPF wynika, że przyrosty tych wielkości w latach 2023-2026 kształtują się odpowiednio: w 2023 r. o kwotę 257.539 zł, w 2024 r. o kwotę 273.021 zł, w 2025 r. o kwotę 298.295 zł, w 2026 r. o kwotę 341.542 zł, natomiast w ostatnich latach prognozy tj. 2027-2034 przyrosty tych wielkości są na poziomie od 10.723 zł do 30.024 zł. W zał. nr 3 do projektu WPF „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 spląty (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 z uwzględnieniem postanowień 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.

W odniesieniu do wartości przyjętych w tabeli WPF Skład Orzekający zauważa, iż w wierszu „2020”, w kol. 2.1.1 „na wynagrodzenia i składki od nich naliczane” wykazano kwotę 9.071.861 zł, w planu wydatków wynika kwota 8.070.966 zł. Ponadto w tytule projektu WPF powołano błędne lata 2030-2034, winno być 2020-2034.

Skład Orzekający wydając pozytywną opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipsk na lata 2020-2034, wskazuje na zachowanie dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym projektem, celem urzeczywistnienia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych, indywidualnych wskaźników spłaty zadłużenia warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 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