

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

02/12/2020 07:56
DK/2303/2020



0tPD2AMt4

Białystok (miasto), 2020-12-01

PN - A.K.
02-12-2020

URZĄD MIEJSKI W LIPSKU
LIPSK
LIPSK
UL. ŻŁOBIKOWSKIEGO 4/2

OPINIA

Opinie

Załączniki:

1. [48.Lipisk.projekt.budżetu.poz.pdf](#)
2. [48.Lipisk.projekt.budżetu.poz.pdf.XAdES](#)
3. [48.Lipisk.projekt.WPF.poz.pdf](#)
4. [48.Lipisk.projekt.WPF.poz.pdf.XAdES](#)

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny

UCHWAŁA Nr V-00311-48/20
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 01 grudnia 2020 roku
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Lipsk na lata 2021-2034.

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. 2 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 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 Galko	- członek

opiniuje pozytywnie
projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Lipsk na lata 2021-2034.

U Z A S A D N I E N I E

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2034, zawartym w Zarządzeniu Nr 269/20 Burmistrza Lipska z dnia 12 listopada 2020 roku (data wpływu: 12.11.2020 r.) z uwzględnieniem projektu budżetu Gminy Lipsk, przyjętego Zarządzeniem Nr 270/20 Burmistrza Lipska z dnia 12 listopada 2020 roku.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipsk na lata 2021-2034 spełnia wymogi formalne w zakresie przedmiotu regulacji określonych w przepisach art. 226 – 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.) oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz. U. z 2015 roku, poz. 92, ze zm.). Założone wartości dla 2021 roku znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu i są z nim zgodne.

Projekt budżetu na 2021 r. przewiduje dochody ogółem w wysokości 23.277.063 zł (w tym: bieżące 22.691.173 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 22.951.551 zł (w tym: bieżące 22.110.063 zł). Gmina Lipsk planuje na 2021 rok nadwyżkę budżetu w wysokości 325.512 zł,

która zostanie przeznaczona na spłatę rat kredytów i wykup papierów wartościowych. Gmina planuje spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 305.000 zł oraz wykup papierów wartościowych w kwocie 100.000 zł. Łączna planowana w projekcie kwota przychodów wynosi 179.488 zł (przychody ze spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań zrealizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE 70.000 zł, §950 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 79.488 zł, przychody ze spłat udzielonych pożyczek 30.000 zł), natomiast łączna kwota rozchodów wynosi 505.000 zł (pożyczki udzielone na finansowanie zadań zrealizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE 70.000 zł, wykup papierów wartościowych 100.000 zł, udzielone pożyczki 30.000 zł, spłata krajowych pożyczek i kredytów 305.000 zł).

Analiza bilansu z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2019 r. oraz z przewidywanego wykonania roku 2020 określonego w zał. Nr 1 do projektu uchwały WPF (Zarządzenia Nr 269/20 z dnia 12.11.2020 r.) wskazuje, iż przychody wewnętrzne w wysokości 79.488 zł będą możliwe do zaangażowania w roku 2021.

Zgodnie z projektem uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, z uwzględnieniem konstrukcji budżetu przyjętej na rok 2021, kwota zadłużenia Gminy Lipsk na koniec 2021 r. wyniesie 7.288.000 zł. Kwota długu na koniec roku 2021 w stosunku do planowanych dochodów ogółem wyniesie 31,31% (w stosunku do dochodów bieżących 32,12%). Gmina Lipsk zamierza spłacać zaciągnięty dług do końca 2034 roku. Począwszy od 2021 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (kol. 4.1). Według założeń przedłożonego projektu WPF jednostka ma osiągać od 2021 roku dodatnie wyniki budżetów (kol. 3), które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu.

Z określonych w projekcie WPF wartości wynika, iż w roku 2021, jak i kolejnych latach objętych prognozą spłaty długu, nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w zw. z 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) oraz art. 15zob ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19... (Dz. U. z 2020 r. poz. 1842), tzn. wskaźniki planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań nie przekroczą wskaźników dopuszczalnych limitów spłat.

W roku budżetowym 2021 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosić będzie 2,64% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan za III kwartały 2020 r., który stanowi 6,74% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 7,83%).

Przyjęte w prognozie założenie zachowania powyższej relacji oparte jest na założeniu osiągnięcia w każdym roku tzw. nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami i wydatkami bieżącymi (sald operacyjnych spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy o finansach publicznych). Wynik z działalności bieżącej zaplanowany

na 2021 r. zamyka się nadwyżką operacyjną w wysokości 581.110 zł, co jest zgodne z dyspozycją art. 242 ustawy o finansach publicznych. Wielkość ta w latach 2022-2024 kształtuje się na poziomie od 799.245 zł do 1.329.625 zł, natomiast w latach 2025-2034 przyjęto na stałym poziomie 1.627.920 zł. Analiza danych historycznych w zakresie działalności bieżącej gminy przedstawia się następująco:

- wykonanie 2017 929.918,06 zł;
- wykonanie 2018 886.656,07 zł;
- wykonanie 2019 905.277,37 zł;
- przewidywane wykonanie 2020 840.976,00 zł.

W zał. nr 3 „Objaśnienia do WPF na lata 2021-2034” 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 w zakresie reorganizacji funkcjonowania jednostek, by dokonać jej znacznego wzrostu.*”. Skład Orzekający pragnie podkreślić, iż niezrealizowanie nadwyżek operacyjnych w wysokościach ujętych w prognozie może wpłynąć negatywnie na kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach przyszłych.

Ponadto, zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1) w 2021 roku w wysokości 44.000 zł, które będą pochodziły ze sprzedaży działki (zał. nr 3 „Objaśnienia do WPF na lata 2021-2034”).

Skład Orzekający wydając pozytywną opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipsk na lata 2021-2034, ze względu na długi okres prognozowania spłaty zobowiązań, wskazuje na bieżące monitorowanie realizacji założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, w tym w zakresie wypracowania planowanych nadwyżek budżetu i nadwyżek operacyjnych.

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
Małgorzata Rutkowska

