

UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-12/2021

z dnia 5 stycznia 2021 r.

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej przez Gminę Lipsk.

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 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

prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Lipsk, wynikającej z zaciągniętych zobowiązań, o których mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

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

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię w oparciu o Uchwały Rady Miejskiej w Lipsku z dnia 16 grudnia 2020 r.: Nr XIX/130/20 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipsk na lata 2021-2034 oraz Nr XIX/131/20 w sprawie uchwalenia budżetu gminy Lipsk na rok 2021.

Rada Miejska w Lipsku Uchwałą Nr XIX/131/20 z dnia 16 grudnia 2020 r. uchwaliła budżet na 2021 rok, w którym zaplanowano:

- dochody w wysokości – 23.277.063 zł, w tym bieżące 22.691.173 zł;
- wydatki w wysokości – 23.034.551 zł, w tym bieżące 22.080.063 zł;
- nadwyżka budżetu – 242.512 zł.

Zgodnie z zapisem §6 treści przedmiotowej uchwały, planowana nadwyżka budżetu w kwocie 242.512 zł zostanie przeznaczona na spłatę rat kredytów w kwocie 142.512 zł oraz na wykup papierów wartościowych w kwocie 100.000 zł.

Łączna planowana kwota przychodów wynosi 262.488 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 ustawy 162.488 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), co jest zgodne z zał. Nr 5 „Przychody i rozchody budżetu w 2021 r.” do uchwały.

Analiza sprawozdań oraz bilansu z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2019 r., jak również przewidywanego wykonania budżetu za rok 2020 określonego w załączniku Nr 1 do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazuje, iż przychody pochodzące z tytułu wolnych środków w powyższej kwocie będą możliwe do zaangażowania w budżecie roku 2021.

Wynik z działalności bieżącej zamyka się nadwyżką operacyjną (tzn. dodatnią różnicą między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości 611.110 zł, co wypełnia regułę określoną w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Stosownie do Uchwały Nr XIX/130/20 Rady Miejskiej w Lipsku z dnia 16 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipsk na lata 2021-2034. Gmina zamierza spłacić zaciągnięty dług do końca 2034 roku. Najwyższa kwota długu w okresie objętym Wieloletnią Prognozą Finansową wystąpi na koniec 2021 roku i 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%**).

W całym okresie Prognozy nie planuje się pozyskiwania nowych tytułów dłużnych (kol. 4.1). Gmina zamierza osiągać dodatnie wyniki budżetów w całym okresie Prognozy, 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 2021-2034 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... (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1842), tzn. wskaźniki planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań nie przekroczą wskaźników dopuszczalnych limitów spłat (kol. 8 i kol. 8.3.1).

W roku budżetowym 2021 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosić będzie 2,64% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy, który stanowi 7,83%.

Różnice pomiędzy wskaźnikami planowanych spłat (kol. 8.1) a dopuszczalnymi wskaźnikami spłat (kol. 8.3.1) tzw. rezerwy limitowe w latach 2022-2034 ukształtowały się w przedziale od 1,67% do 8,16%.

Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparto o planowane w latach 2021-2034 nadwyżki operacyjne (kol. 7.1), jak również o planowane dochody ze sprzedaży majątku w 2021 roku w kwocie 44.000 zł. Wynik z działalności bieżącej zaplanowany na 2021 r. zamyka się nadwyżką operacyjną w wysokości 611.110 zł. 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;
- sprawozdania za listopada 2020	2.270.543,55 zł;
- przewidywane wykonanie 2020	840.976,00 zł.

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.

Skład Orzekający, w świetle przyjętych w prognozie na kolejne lata założeń, wydał pozytywną opinię o planowanej kwocie długu. Zważywszy na odległy okres prognozowania (do roku 2034) wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania realizacji założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, a zwłaszcza w zakresie wypracowania prognozowanych nadwyżek operacyjnych.

P o u c z e n i e:

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