

*K... = NC*

*P. Skarbnik*

WPEŁNIŁO  
Urząd Gminy Grabowo

2021-01-21

NpK.134.2021 Podpis

**UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-109/2021**

**z dnia 20 stycznia 2021 r.**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku**

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

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137), art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. 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:

- Paweł Gałko - przewodniczący
- Agnieszka Gerasimiuk - członek
- Marcin Tyniewicki - członek

**opiniuje pozytywnie**

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

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię w oparciu o uchwały Rady Gminy Grabowo z dnia 29 grudnia 2020 r.: Nr XXV/120/20 w sprawie uchwalenia budżetu gminy Grabowo na 2021 rok oraz Nr XXV/121/20 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021 – 2028.

Rada Gminy Grabowo uchwałą Nr XXV/120/20 z dnia 29 grudnia 2020 r. uchwaliła budżet na 2021 rok, w którym zaplanowano:

- dochody ogółem w kwocie 20.716.506 zł
- w tym dochody bieżące w kwocie 17.468.969 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 20.666.506 zł
- w tym wydatki bieżące w kwocie 17.061.979 zł.

Gmina planuje na 2021 rok nadwyżkę budżetu w wysokości 50.000 zł, która zgodnie z §5 treści uchwały budżetowej ma być przeznaczona na planowaną spłatę rat kredytów.

Łączna planowana w budżecie kwota przychodów wynosi 650.000 zł (wolne środki). Łączną wysokość rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów określono na poziomie 700.000 zł.

Analiza sprawozdań budżetowych oraz finansowych j.s.t., w tym 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 na lata 2021 – 2028 wskazuje, iż przychody wewnętrzne tytułem wolnych środków w łącznej wysokości 650.000 zł będą możliwe do zaangażowania w roku 2021. Podkreślić jednak należy, iż powyższy stan wystąpi wyłącznie w przypadku gdy faktyczne wykonanie budżetu roku 2020 zamknie się nadwyżką budżetową w wysokości nie niższej niż 724.382,30 zł (zakładając wykonanie rozchodów w kwocie 550.000 zł, a także uwzględniając wypracowane wolne środki według stanu na dzień 31.12.2019 r., tj. w wysokości 475.617,70 zł).

Wynik z działalności bieżącej Gminy zamyka się tzw. nadwyżką operacyjną w wysokości 406.990 zł, co jest zgodne z dyspozycją zawartą w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.).

Stosownie do uchwały Nr XXV/121/20 Rady Gminy Grabowo z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021 – 2028, Gmina zamierza spłacać zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2028 roku. Najwyższa kwota długu w okresie objętym Wieloletnią Prognozą Finansową wystąpi na koniec 2021 roku i wyniesie 4.750.000 zł (stosunek zadłużenia do planowanych dochodów będzie wynosił 22,93%), w pozostałych okresach jej wielkość ma sukcesywnie maleć.

Począwszy od 2021 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów zwrotnych (zaciągania długu publicznego). Gmina zamierza osiągać poczynając od 2022 roku dodatnie wyniki budżetów, które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu.

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.

Z przedstawionych w prognozie wieloletniej wartości wynika, iż w roku 2021, jak i kolejnych latach objętych prognozą spłaty długu, nie zostaną naruszone relacje, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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) 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... (Dz. U. z 2020 r. poz. 374, ze zm.).

W planowanym budżecie roku 2021 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 5,56% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan za III kwartały 2020 r., który stanowi 11,12% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 10,91%).

W latach następnych margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem (uwzględniając ustawowe wyłączenia) będzie kształtował się na poziomie od 1,69% (rok 2028) do 6,46% (rok 2022).

Przyjęte w prognozie założenie zachowania powyższej relacji oparte jest przede wszystkim (dla dopuszczalnych wskaźników spłat) na założeniu osiągnięcia w każdym roku tzw. nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami i wydatkami bieżącymi (saldo operacyjnych spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy) oraz na wyłączeniach rat spłat wraz z odsetkami zgodnie z przepisami wynikającymi z art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych (w odniesieniu do planowanych wskaźników spłat). Mając na względzie konstrukcje budżetów w latach poprzednich, z których wynika, iż Gmina Grabowo realizowała zadania inwestycyjne przy współudziale ze środków z budżetu Unii Europejskiej, Skład Orzekający przyjmuje założenie, że kwoty wyłączeń rat spłat oraz odsetek zostały określone zgodnie z przepisami wynikającymi z art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający stwierdza również, iż tzw. nadwyżki operacyjne, ujęte w okresie objętym WPF, zostały ustalone na poziomie ostrożnościowym i nie odbiegają znacząco od wielkości wykonanych w latach poprzednich. Założenia w zakresie prognozowanych budżetów w odniesieniu do sekcji bieżącej mają swoje odzwierciedlenie w informacji przedstawionej w załączniku Nr 3 uchwały WPF.

W budżecie 2021 roku wynik z działalności bieżącej Gminy wynosi 406.990 zł. Prognozowane nadwyżki operacyjne w latach 2022-2028 kształtują się na poziomie od 602.455 zł w roku 2022 do 903.125 zł w roku 2022.

Powyższa wielkość wynikająca z danych historycznych wynosiła odpowiednio:

- wykonanie 2016 951.181,97 zł;
- wykonanie 2017 693.912,22 zł;
- wykonanie 2018 232.319,01 zł;
- wykonanie 2019 1.643.660,81 zł;
- przewidywane wykonanie 2020 861.198,00 zł

(wykonanie za III kw. 2020 r.: 2.048.349,71 zł).

Ponadto Gmina w okresie objętym WPF planuje uzyskać wpływy ze sprzedaży majątku w latach 2021 – 2023, w tym w roku 2021 – 150.000 zł; w latach 2022 – 2023 po 50.000 zł rocznie. Dochody ze sprzedaży majątku w okresie 2016 – 2019 wyniosły odpowiednio: rok 2016 kwota 16.620 zł; rok 2017 kwota 27.480 zł; rok 2018 kwota 12.205 zł, rok 2019 kwota 62.847 zł. Na koniec 2020 roku zaplanowano wpływy z tego tytułu w wysokości 589.997 zł (na dzień 30.09.2020 r. nie uzyskano żadnych dochodów ze sprzedaży mienia).

Podsumowując podkreślić jednak należy, iż niezrealizowanie tych wielkości w co najmniej założonych wysokościach, może wpłynąć negatywnie na kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach przyszłych. Konieczne jest nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przyjętych w prognozie wieloletniej celem zachowania właściwych relacji dla możliwości obsługi zaciągniętego długu publicznego. Niewykonanie wartości istotnych z punktu widzenia ustalania dopuszczalnych w poszczególnych latach wskaźników spłaty zobowiązań może w sposób istotny zagrozić prawidłowości uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wydał pozytywną opinię o prawidłowości sporządzenia planowanej kwoty długu wynikającej z zaciągniętych w latach wcześniejszych zobowiązań z uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach, na które planuje się spłaty zobowiązań.

#### **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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Paweł Gałko