

UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-42/2021

z dnia 8 stycznia 2021 r.

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu oraz o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w budżecie gminy Czeremcha na 2021 r.

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 i art. 246 ust. 3 w zw. z ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. 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:

Marcin Tyniewicki	- przewodniczący
Paweł Gałko	- członek
Katarzyna Gawrońska	- członek

opiniuje pozytywnie:

- 1) możliwość sfinansowania deficytu przedstawionego w budżecie gminy Czeremcha na 2021 r.;
- 2) prawidłowość planowanej kwoty długu gminy Czeremcha wynikającej z zaciągniętych i planowanych zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię w oparciu o uchwałę nr XIX/116/20 Rady Gminy Czeremcha z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czeremcha na lata 2021-2029 oraz uchwałę nr XIX/117/20 z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Czeremcha na rok 2021.

W przyjętym budżecie gminy na 2021 rok podstawowe wielkości ustalono w następujących wysokościach:

- dochody ogółem – 16.847.234 zł, w tym dochody bieżące – 13.885.199,68 zł, dochody majątkowe – 2.962.034,32 zł;
- wydatki ogółem – 19.017.234 zł, w tym wydatki bieżące – 13.171.658,55 zł, wydatki majątkowe – 5.845.575,45 zł;
- przychody ogółem – 3.000.000 zł;
- rozchody ogółem – 830.000 zł.

W związku z powyższym deficyt w budżecie gminy wyniesie 2.170.000 zł i w całości zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z planowanych do zaciągnięcia kredytów (§6 uchwały budżetowej). Z formalnego punktu widzenia źródło finansowania ujemnego salda budżetu jest zgodne art. 217 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (*powoływana dalej również jako u.f.p.*), a

przychody z tego tytułu zostały uwzględnione w planie przychodów budżetu (Załącznik Nr 5 do uchwały budżetowej).

Z kolei nadwyżka operacyjna rozumiana jako dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi zaplanowana została w wysokości 713.541,13 zł, przez co zrealizowano obowiązek zrównoważenia sekcji bieżącej budżetu stosownie do art. 242 ust. 1 u.f.p.

Z materialnego punktu widzenia sposób sfinansowania ujemnego salda budżetu gminy nie budzi zastrzeżeń Składu Orzekającego. W efekcie tego finansowania ogólne zadłużenie jednostki na koniec 2021 r. w porównaniu z ubiegłym rokiem budżetowym wzrosło do kwoty 5.833.000 zł, która będzie stanowić 34,62% planowanych dochodów budżetowych ogółem, a w odniesieniu do dochodów bieżących – 42,01%. Z kolei od 2022 r. przewiduje się występowanie nadwyżek pomiędzy ogólnymi kwotami dochodów i wydatków w kolejnych rocznych budżetach gminy. Nadwyżki te przeznaczone zostaną na spłatę istniejącego zadłużenia, a wobec braku zaciągania nowych zobowiązań, ogólna kwota długu będzie systematycznie spadać, a jego całkowita spłata nastąpi w 2029 r.

W świetle Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czeremcha na lata 2021-2029 kwota zadłużenia jednostki pod względem formalnym w całym prognozowanym okresie została ustalona prawidłowo, tzn. z uwzględnieniem skutków wynikających z planowanych sald budżetowych, kwot przychodów oraz rozchodów.

Ujęta w Wieloletniej Prognozy Finansowej wielkość spłat zadłużenia wraz z kosztami ich obsługi w całym prognozowanym okresie nie spowoduje przekroczenia dopuszczanego poziomu indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań, wynikającego z relacji określonej w art. 243 ust. 1 u.f.p. (z uwzględnieniem przepisów szczególnych mających wpływ na tę relację). Margines pomiędzy ustaloną wartością wskaźnika (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń) a jego dopuszczalnym przepisami pułapem będzie kształtował się w przedziale od 2,28% do 7,29%. Oznacza to, że przyjęte wartości wskaźnika spłat zobowiązań zostały zaplanowane na względnie bezpiecznych poziomach.

Ponadto Skład Orzekający zauważa, że wpływ na kształtowanie się wspomnianej relacji z art. 243 ust. 1 u.f.p. w latach 2021-2029 będą miały dwie wielkości: przede wszystkim nadwyżki operacyjne rozumiane jako dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, oraz w mniejszym stopniu – dochody ze sprzedaży majątku, ale tylko dla wskaźnika ustalanego na lata 2021-2025, a w związku z tym brane są pod uwagę prognozowane wielkości z tego tytułu z lat 2021-2024. W okresie tym dochody te będą kształtowały się na dość niskich poziomach w przedziale od 30.000 zł do 40.000 zł.

Prognoza nadwyżki w bieżącym roku – w świetle danych historycznych – jest ostrożna, ponieważ nadwyżka ta została ustalona w wys. 713,5 tys. zł, co jest o tyle uzasadnione, że na koniec 2020 r. ma wynieść 579,2 tys. zł. Natomiast w latach 2022-2025 wartości nadwyżek przekroczą 1 mln zł i będą oscylować w przedziale od 1,02 mln zł do 1,4 mln zł. Z kolei w okresie 2026-2029 spadną poniżej 1 mln zł wyniosą od 850 tys. zł do 900 tys. zł.

W oparciu o dane historyczne, szczególnie mając na uwadze wykonanie budżetów z lat 2018-2019, powyższe dane można uznać za uzasadnione, aczkolwiek władze gminy powinny mieć świadomość potencjalnych skutków finansowych wywołanych stanem zagrożenia epidemicznego spowodowanego przez wirus SARS-CoV-2. Dlatego też powinny stale monitorować, względnie podejmować odpowiednie działania, pozwalające na osiągnięcie zakładanych poziomów 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 niniejszej uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Marcin Tyniewicki