

UCHWAŁA Nr II-00311-137/20
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 31 grudnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Narew na lata 2021–2024 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2021–2040.

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. 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:

Beata Chmielewska	- przewodnicząca
Paweł Gałko	- członek
Agnieszka Gerasimiuk	- członek

opiniuje negatywnie

projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Narew na lata 2021–2024 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2021–2040, wnosząc jednocześnie uwagi zawarte w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Narew na lata 2021–2024 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2021–2040 zawartym w zarządzeniu Nr 206/20 Wójta Gminy Narew z dnia 27 listopada 2020 roku, z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Gminy Narew na 2021 rok, przyjętego zarządzeniem Nr 205/20 Wójta Gminy Narew z dnia 27 listopada 2020 roku.

Projekt budżetu Gminy Narew na 2021 rok przewiduje dochody ogółem w wysokości 21.872.316,00 zł (w tym bieżące: 17.071.559,00 zł, majątkowe: 4.800.757,00 zł) oraz wydatki ogółem 26.417.119,00 zł (w tym bieżące: 18.648.791,35 zł; majątkowe: 7.768.327,65 zł).

Deficyt budżetu na rok 2021 został zaplanowany na poziomie 4.544.803,00 zł i zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z planowanego do zaciągnięcia kredytu bankowego w tej samej wysokości.

Planowana w projekcie łączna kwota przychodów wynosi 4.851.663,00 zł, natomiast łączna wartość rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych zaplanowana została na poziomie 306.860,00 zł.

Suma przychodów wewnętrznych, planowanych do zaangażowania w roku 2021, w ogólnej wysokości 252.188,00 zł, będzie możliwa do zaangażowania tylko w przypadku gdy faktyczne wykonanie budżetu w roku 2020 nastąpi na poziomie zbliżonym do przewidywanego.

Z określonych w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej wartości wynika, iż wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2022–2029 **przekracza** średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji, o której mowa w tym przepisie. W latach 2030–2040 omawiany wskaźnik, co prawda nie przekracza średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji, o której mowa w tym przepisie, jednak **kształtuje się na zbliżonym poziomie** (co obrazuje przedstawiona poniżej tabela).

Rok	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust.1 u.f.p. (%)	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ust.1 u.f.p. (%)
2030	3,80	4,22
2031	3,78	4,04
2032	3,72	3,88
2033	3,66	3,85
2034	3,65	3,83
2035	3,62	3,80
2036	2,95	3,76
2037	2,91	3,66
2038	2,87	3,55
2039	2,83	3,43
2040	2,74	3,33

Według założeń przedłożonego projektu WPF w roku 2022 gmina planuje również budżet deficytowy, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Najwyższa kwota długu wystąpi w 2022 roku i wyniesie 7.190.629,07 zł (co stanowić będzie 46,24% planowanych dochodów budżetowych ogółem, a w odniesieniu do dochodów bieżących – 48,51%), w kolejnych latach dług ma sukcesywnie maleć. Od 2023 roku gmina ma osiągać dodatnie wyniki budżetów, które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów.

Wynik z działalności bieżącej w latach 2021–2022 zamyka się deficytem operacyjnym na poziomie odpowiednio 1.577.232,35 zł oraz 733.947,07 zł. Z projekcji wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Narew wynika, że wydatki bieżące, które nie znajdują pokrycia w dochodach bieżących zostaną sfinansowane planowanymi

do zaciągnięcia kredytami długoterminowymi. Skład Orzekający zwraca uwagę, że tak zaplanowane wielkości nie znajdują umocowania w regulacjach wynikających z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500). Stosownie do przywołanych przepisów organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 6, 7 i 8¹.

Zwrócić należy uwagę, iż w tabeli WPF w kol. 2.1.1 w latach 2022–2025 zaplanowano wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane na znacząco niższym poziomie aniżeli dla roku poprzedzającego, tj. roku 2021 (rok 2021 – wydatki bieżące – 7.984.689,82 zł; rok 2022 – 7.652.369,00 zł; rok 2023 – 7.450.234,00 zł; rok 2024 – 7.456.843,00 zł; rok 2025 – 7.460.950,00 zł). Z analizy lat 2018–2020 oraz projekcji roku 2021 wynika, że rokrocznie omawiane wydatki były zwiększane. W ocenie Składu Orzekającego w objaśnieniach do WPF nie zawarto wyczerpujących informacji odnośnie założeń dla sporządzonych prognoz. Wysokość wydatków bieżących ma zasadniczy wpływ na indywidualny wskaźnik zadłużenia, a zatem winny być one przedstawione w sposób realistyczny.

W odniesieniu do merytorycznej i formalnej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Narew Skład Orzekający wskazuje, iż:

- w tabeli WPF w roku 2021 w kol. 2.2.1 „Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy” wyodrębniono wartość 7.558.656,65 zł, a zgodnie z planem wydatków należy wykazać 7.768.327,65 zł;
- w tabeli WPF w wierszu plan 3 kw. 2020, w kol. 4.2.1 „Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym na pokrycie deficytu budżetu” należy wyodrębnić wartość 3.450,48 zł;
- wysokość dochodów majątkowych zaprojektowanych w WPF z tytułu sprzedaży majątku ma szczególne znaczenie dla spełnienia relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych do roku 2026, w związku z powyższym wielkość omawianych dochodów winna mieć uzasadnienie w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży;
- wielkości wykazane w WPF winny być przedstawione w sposób realistyczny, uwzględniający faktyczne zdarzenia wpływające na kondycję finansową jednostki.

Negatywna opinia o projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Narew na lata 2021–2040 jest wynikiem przekroczenia w latach 2022–2029 indywidualnego wskaźnika spłat zobowiązań dłużnych wynikającego z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych, jak również finansowania bieżącej działalności w latach 2021–2022 kredytami długoterminowymi, co narusza art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

¹ Od roku 2022 roku organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8.

Ze względu na założenia prezentowane w WPF na lata 2021–2040, Skład Orzekający wskazuje, iż sytuacja finansowa gminy w przypadku zaciągania kolejnych zobowiązań negatywnie wpłynie na kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach, w latach przyszłych.

Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę przyjęcia przez organ stanowiący gminy uchwały budżetowej na 2021 rok, jak również projekcji WPF lat przyszłych w takim kształcie, aby wielkości w nich zawarte uwzględniały obligatoryjne wymogi wynikające z ustawowych przepisów (m.in. art. 226, art. 242, art. 243 w zw. z art. 230 ust. 5 ustawy o finansach publicznych). Należy również monitorować przebieg realizacji założeń przyjętych w WPF na lata 2021–2040 w celu zachowania właściwych relacji dla możliwości obsługi długu publicznego.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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
Beata Chmielewska