

UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-134/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 25 lutego 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Narew.

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, ze zm.), art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze 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:

Beata Chmielewska	– przewodnicząca
Ewa Czołpińska	– członek
Marlena Stachurska–Janczyło	– członek

opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniem

prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Narew 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 Narew z dnia 28 stycznia 2022 roku: Nr XXXVIII/200/22 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Narew na 2022 rok oraz Nr XXXVIII/201/22 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Narew na lata 2022–2025 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2022–2035.

Rada Gminy Narew uchwaliła na 2022 rok budżet, w którym podstawowe wielkości zaplanowano w następujących wysokościach:

- dochody ogółem – 22 797 194,00 zł, w tym: dochody bieżące - 16 976 832,00 zł, dochody majątkowe - 5 820 362,00 zł,
- wydatki ogółem – 22 790 438,00 zł, w tym: wydatki bieżące - 16 868 661,23 zł, wydatki majątkowe - 5 921 776,77 zł.

Różnica między planowanymi dochodami i wydatkami budżetu stanowi nadwyżkę w wysokości 6 756,00 zł, która przeznaczona została na spłatę rat kredytów i pożyczek długoterminowych.

W budżecie roku 2022 zaplanowano łączną kwotę przychodów w wysokości 248 576,93 zł, (w tym: „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach” § 905 – 63 769,56 zł; „Przychody jednostek samorządu terytorialnego wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków” § 906 – 37 357,67 zł; „Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy” § 950 – 147 449,70 zł). Rozchody tytułem spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań zaplanowano na poziomie 255 332,93 zł (z czego: „Spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek” § 992 – 219 760,00 zł; „Spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE (wyprzedzające finansowanie)” § 963 – 35 572,93 zł).

Po przeanalizowaniu bilansu z wykonania budżetu gminy za 2020 rok, sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2020 roku, danych dotyczących wykonania budżetu za rok 2021, jak również sprawozdania Rb–NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 Skład Orzekający wskazuje, że gmina będzie mogła zaangażować przychody wewnętrzne w ogólnej wysokości 248 576,93 zł w budżecie 2022 roku.

Analiza wartości przyjętych w uchwale w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Narew na lata 2022–2025 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2022–2035 wskazuje, że we wszystkich latach objętych prognozą, zostanie zachowana relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Analizowany wskaźnik w 2022 roku kształtuje się na poziomie 2,30% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2021 roku stanowiącym 8,45% (w stosunku do przewidywanego wykonania relacja wyniesie 11,83%). Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że w latach 2029–2035 omawiany wskaźnik co prawda nie przekracza średniej arytmetycznej, jednak kształtuje się na zbliżonym do wartości granicznej 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. (%)
2029	0,91	1,27
2030	0,89	1,26
2031	0,87	1,17
2032	0,81	1,08
2033	0,75	1,10
2034	0,72	1,10
2035	0,71	1,08

Przyjęte w prognozie założenie zachowania opisanych relacji oparte jest przede wszystkim na planowanym osiągnięciu nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami i wydatkami bieżącymi, w prognozowanym okresie (sald operacyjnych spełniających reguły

wydatkowe z art. 242 ustawy o finansach publicznych) oraz wpływów ze sprzedaży majątku (w latach 2022–2025).

Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w latach 2022–2025 (w których mają wpływ na spełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych) na poziomie: rok 2022 – 100 000,00 zł; lata 2023–2024 - 80 000,00 zł; rok 2025 – 70 000,00 zł. Odnosząc powyższe do wartości uzyskiwanych wpływów w okresach minionych, szacunki można uznać za możliwe do osiągnięcia.

Wynik z działalności bieżącej gminy w 2022 roku zamyka się nadwyżką operacyjną w wysokości 108 170,77 zł, wypełniając tym samym dyspozycję art. 242 ustawy o finansach publicznych. W kolejnych latach prognozowane wartości nadwyżek zawierają się w przedziale od 83 004,00 zł do 201 412,00 zł, co teoretycznie znajduje uzasadnienie w danych historycznych.

W ocenie Składu Orzekającego długookresowość prognozy i ryzyko wystąpienia zmian w założeniach, na których została oparta może przełożyć się na wielkość wpływów ze sprzedaży majątku i planowanych nadwyżek operacyjnych, a tym samym wysokość wskaźnika spłaty zobowiązań. W związku z powyższym niezbędne jest podejmowanie na bieżąco działań zmierzających do realnego planowania wielkości wykazywanych zarówno w budżecie roku 2022, jak i w WPF gminy.

Z danych przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wynika, że gmina zamierza spłacać zaciągnięty w latach poprzednich dług do końca 2035 roku. Najwyższa kwota długu ma wystąpić na koniec 2022 roku w wysokości 1 445 074,07 zł (co stanowi 6,34% planowanych dochodów budżetowych ogółem, a w odniesieniu do dochodów bieżących – 8,51%). W projektowanym okresie nie zakłada zaciągania nowych zobowiązań, a zaprognozowane dodatnie wyniki budżetów, służyć będą finansowaniu rozchodów tytułem spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań.

Ze względu na zaprognozowany do 2035 roku okres spłaty zobowiązań, poziom kształtowania się indywidualnego wskaźnika zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, jak również identyfikowane ryzyko zmienności wartości zaprezentowanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Narew w związku z bieżącą i prognozowaną sytuacją gospodarczą Skład Orzekający zastrzega, iż w celu zachowania właściwych relacji umożliwiających obsługę długu publicznego konieczne jest bieżące monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający podkreśla konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym Wieloletnią Prognozą Finansową celem osiągnięcia zakładanych w prognozie wartości, w tym indywidualnych wskaźników spłaty długu warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów.

Biorąc powyższe pod uwagę 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