

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-53/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 2 grudnia 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wizna na lata 2022–2025 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2022–2038.

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 2021 r. poz. 305 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 |
| Agnieszka Gerasimiuk | – członek |
| Marlena Stachurska–Janczyło | – członek |

opiniuje pozytywnie z uwagami

projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wizna na lata 2022–2025 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2022–2038.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wizna na lata 2022–2025 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2022–2038, zawartym w zarządzeniu Nr 158/2021 Wójta Gminy Wizna z dnia 15 listopada 2021 roku, z uwzględnieniem projektu budżetu Gminy Wizna na rok 2022, przyjętego zarządzeniem Nr 159/2021 Wójta Gminy Wizna z dnia 15 listopada 2021 roku.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wizna na lata 2022–2025 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2022–2038 spełnia wymagania formalne w zakresie kompletności przedmiotu regulacji określonych w przepisach art. 226, art. 227 i art. 229 ustawy o finansach publicznych oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 83).

Projekt budżetu na 2022 rok przewiduje dochody ogółem w wysokości 22 157 457,00 zł (w tym dochody: bieżące 16 430 540,00 zł, majątkowe 5 726 917,00 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 30 138 980,00 zł (w tym wydatki: bieżące 17 390 328,00 zł; majątkowe 12 748 652,00 zł). Planowany na rok 2022 deficyt budżetu w wysokości 7 981 523,00 zł, ma być sfinansowany przychodami pochodzącymi z:

- nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 2 714 886,00 zł;
- rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków – 13 125,00 zł;
- zaciąganych kredytów – 3 800 000,00 zł;

- zaciąganych pożyczek – 1 453 512,00 zł (na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej).

Przyjęty sposób finansowania deficytu sprawi, że ogólne zadłużenie gminy na koniec 2022 roku wzrośnie do kwoty **6 153 512,00 zł** (co stanowi 27,77% planowanych dochodów budżetowych ogółem, a w odniesieniu do dochodów bieżących – 37,45%).

Łączna, planowana w projekcie, wartość przychodów wynosi 8 161 523,00 zł (z czego pożyczki zaciągnięte na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE – 1 453 512,00 zł (§ 903); przychody z 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 – 13 125,00 zł (§ 906); przychody z zaciągniętych kredytów na rynku krajowym – 3 800 000,00 (§ 952); nadwyżka budżetu z lat ubiegłych – 2 894 886,00 zł (§ 957)). Rozchody tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań zostały zaplanowane w ogólnej wysokości 180 000,00 zł (§ 992).

Odnośnie do przyjętej w prognozie wartości przychodów wewnętrznych Skład Orzekający, w ślad za opinią o projekcie uchwały budżetowej na 2022 rok (wyrażoną w uchwale Nr RIO.II-00310-53/2021 Składu Orzekającego z dnia 2 grudnia 2021 r.) wskazuje, iż przy ocenie sposobu sfinansowania deficytu budżetu w 2022 roku przyjął założenie, że wykonanie budżetu w roku 2021 nastąpi na poziomie zbliżonym do przewidywanego.

Gmina Wizna zamierza spłacać zaciągnięty w latach wcześniejszych oraz planowany do zaciągnięcia w roku 2022 dług do końca 2038 roku. Najwyższa kwota długu ma wystąpić na koniec 2022 roku w wysokości 6 153 512,00 zł, w kolejnych latach dług ma sukcesywnie maleć. Od roku 2023 gmina nie zakłada zaciągania nowych zobowiązań, a prognozowane dodatnie wyniki budżetu (w latach 2023–2038) przeznaczane będą w całości na sfinansowanie rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wizna na lata 2022–2025 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2022–2038 wynika, że w roku 2022 oraz kolejnych latach objętych prognozą kwoty długu nie zostaną naruszone relacje, o których 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 ze zm.) 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 2021 r. poz. 2095), tzn. wskaźniki planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań nie przekroczą wskaźników dopuszczalnych limitów spłat zobowiązań. Relacja ta na rok 2022 wynosi 2,03% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2021 r. stanowiącym 14,41% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 15,36%).

Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że w roku 2029 oraz w latach 2034–2037 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. (%) |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 2029 | 2,08 | 2,26 |
| 2034 | 2,40 | 3,14 |
| 2035 | 2,36 | 2,98 |
| 2036 | 2,32 | 2,82 |
| 2037 | 2,28 | 2,78 |

W związku z powyższym Skład Orzekający zaleca bieżące monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy, w celu zachowania właściwych relacji dla możliwości obsługi długu publicznego.

Wynik z działalności bieżącej gminy w 2022 roku zamyka się deficytem operacyjnym czyli ujemną różnicą między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi w wysokości 959 788,00 zł, co jest dopuszczalne, zgodnie z dyspozycją art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W kolejnych latach objętych wieloletnią prognozą finansową projektowane są tzw. nadwyżki operacyjne (dodatnie różnice między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy finansach publicznych, a także istotne z punktu widzenia ustalania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych (kształtują się na poziomie od 55 000,00 zł do 517 000,00 zł). Analiza danych historycznych w zakresie działalności bieżącej gminy przedstawia się następująco:

| | Wykonanie | | |
|------------------------------------|--------------|--------------|----------------------------|
| | rok 2019 | rok 2020 | rok 2021 (przewidywane) |
| Wysokość nadwyżki operacyjnej (zł) | 1 574 674,98 | 1 158 961,68 | 995 115,04 |

Uwzględniając powyższe Skład Orzekający stwierdza, iż prognozy dodatnich sald operacyjnych budżetów ujętych w okresie objętym WPF są ustalone na poziomie ostrożnościowym.

W odniesieniu do merytorycznej i formalnej poprawności projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Skład Orzekający wskazuje, iż

- w tabeli WPF w roku 2022 w kol. 2.2.1.1 wykazano kwotę 3 250 278,00 zł, a zgodnie z planem wydatków należy wyodrębnić wartość 3 300 278,00 zł;
- w tabeli „Wykaz przedsięwzięć do WPF” w wierszu 1.3.2.1 „Przebudowa i modernizacja drogi gminnej nr 105611B Wizna – Ruś (dokumentacja projektowa) wykazano limity wydatków w latach 2022–2024 (kol. „Limit 2022” wartość 25 000,00 zł; kol. „Limit 2023” – 503 000,00 zł; kol. „Limit 2024” – 300 000,00 zł). Łączne nakłady finansowe ustalono na poziomie 828 000,00 zł i są one tożsame z wartością wyodrębnioną w kol. „Limit zobowiązań”. W kolumnach określających okres realizacji przedsięwzięcia wykazano natomiast lata 2021–2022, co nie odpowiada ww. zapisom.

Ze względu na zaprognozowany do 2038 roku okres spłaty zobowiązań, poziom kształtowania się indywidualnego wskaźnika zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych (ze szczególnym wskazaniem roku 2029 oraz lat 2034–2037), jak również identyfikowane ryzyko zmienności wartości zaprezentowanych w WPF gminy w związku z bieżącą i prognozowaną sytuacją gospodarczą, zaburzaną dodatkowo kryzysem ekonomicznym wywołanym COVID-19, Skład Orzekający zaleca bieżące monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, w celu zachowania właściwych relacji umożliwiających sfinansowanie zaplanowanego deficytu kredytem i pożyczką oraz obsługę długu publicznego.

Biorąc pod uwagę przedstawione okoliczności, Skład Orzekający wydał opinię 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

