

UCHWAŁA Nr II-00312-35/20  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Białymstoku z dnia 16 stycznia 2020 r.



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

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

Katarzyna Gawrońska

Marcin Tyniewicki

- przewodniczący

- członek

- członek

**opiniuje pozytywnie**

prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Goniądz, wynikającej z zaciągniętych zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, przekazując jednocześnie uwagę zawartą w poniższym uzasadnieniu.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię w oparciu o uchwały Rady Miejskiej w Goniądzu z dnia 30 grudnia 2019 r.: Nr XV/93/19 w sprawie uchwalenia budżetu gminy Goniądz na rok 2020 oraz Nr XV/94/19 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goniądz na lata 2020 – 2034.

Rada Miejska w Goniądzu uchwałą Nr XV/93/19 z dnia 30 grudnia 2019 r. uchwaliła budżet na 2020 rok, w którym zaplanowano:

- dochody ogółem w kwocie	23.827.860 zł
- w tym dochody bieżące w kwocie	22.818.968 zł,
- wydatki ogółem w kwocie	23.322.193 zł
- w tym wydatki bieżące w kwocie	22.591.063 zł.

Gmina planuje na 2020 rok nadwyżkę budżetu w wysokości 505.667 zł, która zgodnie z §5 treści uchwały budżetowej ma być przeznaczona na planowaną spłatę pożyczki na wyprzedzające finansowanie.

Łączna planowana w budżecie kwota przychodów wynosi 413.868 zł (wolne środki)<sup>1</sup>. Łączną wysokość rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów określono na poziomie 919.535 zł.

<sup>1</sup> Analiza sprawozdań budżetowych oraz finansowych j.s.t., w tym bilansu z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2018 r. jak również przewidywanego wykonania budżetu za rok 2019 określonego w załączniku Nr 1 do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazuje, iż przychody wewnętrzne tytułem wolnych środków w wysokości 413.868 zł będą możliwe do zaangażowania w roku 2020.

Wynik z działalności bieżącej Gminy zamyka się tzw. nadwyżką operacyjną w wysokości 227.905 zł, co jest zgodne z dyspozycją zawartą w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.).

Stosownie do uchwały Nr XV/94/19 Rady Miejskiej w Goniądzu z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goniądz na lata 2020 – 2034, Gmina zamierza spłacać zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2034 roku. Najwyższa kwota długu w okresie objętym Wieloletnią Prognozą Finansową wystąpi na koniec 2020 roku i wyniesie 5.794.220 zł (stosunek zadłużenia do planowanych dochodów będzie wynosił 24,32%), w pozostałych okresach jej wielkość ma sukcesywnie maleć.

Począwszy od 2020 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów zwrotnych (zaciągania długu publicznego). Gmina zamierza osiągać poczynając od 2020 roku dodatnie wyniki budżetów, które 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 latach 2020-2034 nie zostanie naruszona relacja, o której 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).

W planowanym budżecie roku 2020 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń) wynosi 3,73% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2019 r. stanowiącym 6,89% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 7,18%).

W latach następnych margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował się na niskim poziomie od 0,58% (rok 2023) do 2,10% (rok 2021), w tym w latach: 2023 – 2025 poniżej 1%.

Przyjęty w prognozie plan zachowania powyższej relacji oparty jest na założeniu realizacji nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami a wydatkami bieżącymi oraz dochodów ze sprzedaży majątku.

W budżecie 2020 roku wynik z działalności bieżącej Gminy wynosi 227.905 zł. Szacowane nadwyżki operacyjne w przeważającym okresie sporządzonej Prognozy kształtują się na stałym poziomie równym 600.000 zł (wyjątek stanowi rok 2021: kwota 500.000 zł oraz rok 2032: kwota 700.000 zł).

Powyższa wielkość wynikająca z danych historycznych wynosiła odpowiednio:

- wykonanie 2016	1.497.367,43 zł;
- wykonanie 2017	389.728,03 zł;
- wykonanie 2018	1.255.616,89 zł;
- przewidywane wykonanie 2019	658.855 zł.

(wykonanie za III kw. 2019: 2.166.863,57 zł)

Gmina w okresie objętym WPF planuje uzyskać wpływy ze sprzedaży majątku w roku 2020 w kwocie 126.566 zł, w roku 2021 w kwocie 200.000 zł. W pozostałych latach nie prognozuje się dochodów z powyższego tytułu.

Analizując powyższe Skład Orzekający stwierdza, iż prognozy podstawowych wielkości, w tym dochodów bieżących, wydatków bieżących, budżetów ujętych w okresie objętym WPF są ustalone na poziomie ostrożnościowym i nie wykazują znacznych odchyień od wartości wynikających z danych historycznych.

Uwzględniając przywołany wyżej dotychczasowy poziom wykonania parametrów istotnych dla kształtowania się relacji z art. 243 ustawy<sup>2</sup> oraz zważywszy, że ukształtowana prognoza kwoty długu jest obciążona znacznym ryzykiem wynikającym z okresu objętego prognozą, tj. do roku 2034, Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność stałego, wnikliwego monitorowania przez Gminę realizacji założeń określonych w wieloletniej prognozie finansowej celem urzeczywistnienia zakładanych wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych, indywidualnych wskaźników spłaty długu, warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów.

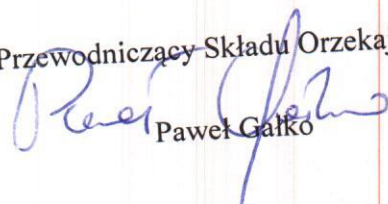
Podkreślić należy, iż niewykonanie wartości istotnych z punktu widzenia ustalania dopuszczalnych w poszczególnych latach wskaźników spłaty zobowiązań w wysokościach co najmniej założonych może w sposób istotny zagrozić prawidłowości uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach. Na uwagę zasługują przede wszystkim lata 2023 - 2025, gdzie różnica pomiędzy maksymalnym dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty, a wskaźnikiem planowanej spłaty kształtuje się na poziomie poniżej 1 pkt procentowego (2023 - 0,58%; rok 2024 - 0,84%; rok 2025 - 0,71%). Wartość ta, w powyższym okresie, jest determinowana wykonaniem budżetów przyjętych w uchwale WPF w latach 2020 - 2024.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wydał **pozytywną opinię** o prawidłowości sporządzenia planowanej kwoty długu wynikającej z zaciągniętych 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

<sup>2</sup> Dla lat 2020-2025 relacje te są obliczane z uwzględnieniem art. 9 ust. 1, ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych..., a od 2026 roku z uwzględnieniem art. 9 ust. 2 przywołanej ustawy zmieniającej.

