

UCHWAŁA Nr II-00311- 36/20
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 27 listopada 2020 r.
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia
Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goniądz na lata 2021-2035

Na podstawie art. 13 pkt 12 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. 2 i 3 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	- przewodniczący
Katarzyna Gawrońska	- członek
Agnieszka Gerasimiuk	- członek

opiniuje pozytywnie
projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy
Goniądz na lata 2021-2035, przedłożony przez Burmistrza Goniądza, przekazując
jednocześnie uwagi sformułowane w poniższym uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goniądz na lata 2021-2035, zawartym w zarządzeniu Nr 89/2020 Burmistrza Goniądza z dnia 13 listopada 2020 r. (data wpływu do RIO: 16.11.2020 r.), z uwzględnieniem projektu budżetu Gminy Goniądz na 2021 rok, przyjętego zarządzeniem Nr 90/2020 Burmistrza Goniądza z dnia 13 listopada 2020 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goniądz na lata 2021-2035 spełnia wymagania formalne w zakresie kompletności przedmiotu regulacji określone w przepisach art. 226, art. 227 i art. 229 ustawy o finansach publicznych oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92, ze zm.). Przyjęte dla roku 2021 podstawowe wartości znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2021 rok i są z nim zgodne.

Projekt budżetu Gminy Goniądz przewiduje dochody ogółem w kwocie 27.997.052 zł, w tym: dochody bieżące 25.291.720 zł; dochody majątkowe: 2.705.332 zł oraz wydatki ogółem w wysokości 30.854.184 zł, w tym: wydatki bieżące: 24.629.302 zł; wydatki majątkowe 6.224.882 zł.

Gmina planuje na 2021 rok deficyt budżetu w wysokości 2.857.132 zł, który ma być sfinansowany w całości przychodami z tytułu emisji obligacji. Wskazane źródło pokrycia planowanego deficytu jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.).

Łączna planowana w projekcie kwota przychodów wynosi 3.271.000 zł (emisja obligacji). Łączna kwota rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych została zaplanowana na poziomie 413.868 zł.

Z określonych w projekcie WPF wartości wynika, iż w roku 2021, jak i kolejnych latach objętych prognozą spłaty długu, nie zostaną naruszone relacje, o których 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) 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 2020 r. poz. 374, ze zm.).

W planowanym budżecie roku 2021 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 3,44% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2020 r. stanowiącym 7,65% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 7,68%).

W latach następnych margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował się na poziomie od 1,20% (rok 2024) do 4,49% (rok 2035).

Gmina Goniądz zamierza spłacać planowany do zaciągnięcia oraz zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2035 roku, począwszy od 2022 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zaciągania długu publicznego).

Prognoza budżetu roku 2022 przewiduje przychody wewnętrzne z tytułu wolnych środków w łącznej wysokości 1.048.623 zł, które mają być przeznaczone na sfinansowanie deficytu danego roku w kwocie 634.755 zł oraz rozchody w wysokości 413.868 zł (kol. 4.3, 4.3.1 tabeli WPF).

Analiza sprawozdań budżetowych oraz finansowych j.s.t., w tym bilansu z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2019 r. jak również przewidywanego wykonania budżetu za rok 2020 określonego w załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej z uwzględnieniem konstrukcji budżetu roku 2021 wskazuje, iż przychody wewnętrzne tytułem wolnych środków w wysokości 1.048.623 zł będą możliwe do zaangażowania w prognozie budżetu roku 2022.

Według założeń przedłożonego projektu WPF Gmina ma osiągać począwszy od 2023 roku dodatnie wyniki budżetów, które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu.

Ponadto w okresie objętym WPF 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.

Najwyższa kwota długu ma wystąpić w projektowanym okresie wpf na koniec 2021 r. w wysokości 9.771.352 zł (stosunek zadłużenia do planowanych dochodów ogółem będzie

wynosił 34,90%, natomiast do planowanych dochodów bieżących 38,63%), w pozostałych okresach jej wielkość ma sukcesywnie maleć.

W prognozie finansowej we wszystkich latach zaprojektowano również wydatki na obsługę długu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia (kol. 2.1.3 tabeli WPF). Łączna kwota wydatków związanych z obsługą zadłużenia w okresie na jaki sporządzono projekt wieloletniej prognozy finansowej wynosi 1.890.000 zł.

Zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych WPF „powinna być realistyczna”, a zatem uwzględniać zdarzenia, które mają lub mogą mieć wpływ na gospodarkę finansową w perspektywie czasu wykraczającej poza rok budżetowy. Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zwracając uwagę na realizację WPF w ujęciu formalnym (zgodność z prawem) i realizację źródeł finansowania (kryterium realności przyjętych wartości), wykazanych w WPF (ze szczególnym uwzględnieniem roku 2021) w kontekście przewidywanego wykonania lat poprzednich stwierdza co następuje.

W projektowanym budżecie 2021 roku wynik z działalności bieżącej Gminy wynosi 662.418 zł. Prognozowane tzw. nadwyżki operacyjne w latach 2022-2035 wykazują tendencję wzrostową i kształtują się na poziomie od 663.868 zł w roku 2022 do 1.310.000 zł w roku 2034 (rok 2035: 1.300.000 zł, średnioroczny wzrost o około 45.000 zł). Rokroczny wzrost dodatniego salda operacyjnego w przyjętym okresie projektu uchwały WPF warunkowany jest między innymi spadkiem rok do roku kosztów obsługi zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia długu (średnioroczny spadek wydatków na obsługę długu po roku 2022 wynosi 15.846 zł).

Analiza danych historycznych z działalności bieżącej Gminy za okres 2014 - 2019 oraz przewidywane wykonanie za 2020 rok wskazuje, iż różnica pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi wynosiła odpowiednio:

– wykonanie 2014	1.503.836,13 zł;
– wykonanie 2015	1.375.512,94 zł;
– wykonanie 2016	1.497.367,43 zł;
– wykonanie 2017	389.728,03 zł;
– wykonanie 2018	1.255.616,89 zł;
– wykonanie 2019	1.410.908,29 zł;
– przewidywane wykonanie 2020	93.214 zł.

(wykonanie za III kw. 2020: 2.003.778,47 zł)

Gmina w okresie objętym WPF planuje uzyskać wpływy ze sprzedaży majątku w roku 2021 w kwocie 154.264 zł. W pozostałych latach nie prognozuje się dochodów z powyższego tytułu.

Analizując powyższe Skład Orzekający stwierdza, iż w przeważającym okresie na jaki sporządzono projekt uchwały WPF prognozy podstawowych wielkości budżetów, w tym dochodów bieżących, wydatków bieżących, są ustalone na poziomie ostrożnościowym i nie wykazują znacznych odchyleń od wartości wynikających z danych historycznych.

Niemniej jednak, zważywszy na istotne zagrożenia jakie dla stabilności gospodarki finansowej Gminy niosą (nierozpoznane w pełni) ekonomiczne następstwa przeciwdziałania COVID-19, wysoki prognozowany stan zobowiązań dłużnych (na koniec 2021 roku sięgający 9.771.352 zł), jak również istotne ryzyko wynikające z odległego okresu prognozowania

przyjętego do 2035 roku, Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w celu zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania, niezbędne jest ciągłe, wnikliwe monitorowanie przez Gminę założeń określanych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej pod kątem faktycznej ich realizacji. Podkreślenia wymaga, iż realizacja zaplanowanych kwot nadwyżek operacyjnych będzie uzależniona od zachowania przez organy Gminy Goniądz konsekwentnej i rygorystycznej dyscypliny finansowej w perspektywie kolejnych piętnastu lat budżetowych. Niewypracowanie dodatnich sald bieżących w wysokościach przyjętych do Prognozy może prowadzić do ograniczenia planowanych na poszczególne lata wydatków majątkowych (inwestycyjnych), a nawet wydłużenia okresu spłaty długu.

Ponadto odnosząc się do merytorycznej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goniądz na lata 2021 – 2035, Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w załączniku Nr 1, w wierszu „2022”, w kolumnie 3.1 – „Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych” błędnie wykazano kwotę 413.868 zł, zamiast 0 zł (prognoza budżetu roku 2022 przewiduje deficyt, a nie nadwyżkę).

Skład Orzekający wydając – z wyżej przytoczonych względów – pozytywną opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goniądz na lata 2021 – 2035 podkreśla konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym projektem, celem urzeczywistnienia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych, indywidualnych wskaźników spłaty długu warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów.

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