

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-73/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 2 grudnia 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Lipsk na lata 2022-2034.

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U z 2021 r., poz. 305, ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/14 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 1 kwietnia 2014 roku 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:

Małgorzata Rutkowska	- przewodnicząca
Maria Wasilewska	- członek
Paweł Gałko	- członek

opiniuje pozytywnie
projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipsk na lata
2022-2034.

U Z A S A D N I E N I E

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipsk na lata 2022-2034, zawartym w Zarządzeniu Nr 388/2021 Burmistrza Lipska z dnia 15 listopada 2021 roku (data wpływu: 15.11.2021 r.) z uwzględnieniem projektu budżetu Gminy Lipsk, przyjętego Zarządzeniem Nr 389/2021 Burmistrza Lipska z dnia 15 listopada 2021 roku.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipsk na lata 2022-2034 spełnia wymogi formalne w zakresie przedmiotu regulacji określonych w przepisach art. 226 – 229 ustawy o finansach publicznych oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (tekst jedn.: Dz. U. z 2021 roku, poz. 83). Założone wartości dla 2022 roku znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu i są z nim zgodne.

Projekt budżetu na 2022 r. przewiduje dochody ogółem w wysokości 24.980.730 zł (w tym: bieżące 20.612.740 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 25.222.221 zł (w tym: bieżące 20.032.921 zł).

Gmina planuje deficyt budżetu w wysokości 241.491 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 221.000 zł oraz przychodami pochodzącymi ze szczególnych zasad wykonywania budżetu w kwocie 20.491 zł.

Łączna planowana w projekcie budżetu kwota przychodów wynosi 650.491 zł, natomiast łączne rozchody wynoszą 409.000 zł i obejmują spłatę kredytów w wysokości 309.000 zł. Ponadto, zaplanowano w projekcie budżetu udzielenie pożyczek i ich spłatę w łącznej wysokości 100.000 zł. Mając na uwadze zaangażowane w projekcie budżetu przychody wewnętrzne, które posłużą sfinansowaniu deficytu budżetu oraz spłacie wcześniej zaciągniętych zobowiązań w łącznej wysokości 530.000 zł, Skład Orzekający stwierdza, że na podstawie bilansu wykonania budżetu 2020 r. oraz przewidywanego wykonania budżetu za 2021 r. (wynikającego z przedłożonego projektu Wieloletniej prognozy Finansowej Gminy Lipsk na lata 2022-2034), jednostka będzie dysponowała przychodami wewnętrznymi we wskazanej wysokości.

Z przedstawionej prognozy na lata 2022-2034 (zał. nr 1 do projektu uchwały WPF), z uwzględnieniem konstrukcji budżetu przyjętej na rok 2022 wynika, że zadłużenie (kol. 6) Gminy Lipsk na koniec 2022 r. wyniesie 6.779.000 zł. Kwota długu na koniec roku 2022 w stosunku do planowanych dochodów ogółem wyniesie 27,14% (w stosunku do dochodów bieżących 32,89%). Gmina Lipsk zamierza spłacać zaciągnięty dług do końca 2034 roku. W całym okresie objętym Prognozą nie planuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (kol. 4.1). Według założeń przedłożonego projektu WPF jednostka ma osiągać od 2023 roku dodatnie wyniki budżetów (kol. 3), które w całości będą służyły finansowaniu planowanych rozchodów (kol. 5.1). Ponadto we wszystkich 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 przedłożonego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipsk na lata 2022-2034 wynika, że we wszystkich latach spłaty zostanie zachowana relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych tzn. wskaźniki planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań (wynikające z relacji po lewej stronie nierówności we wzorze z art. 243 ustawy o finansach publicznych) nie przekroczą wskaźników dopuszczalnych limitów spłat zobowiązań (określonych po prawej stronie nierówności we wzorze). W 2022 roku wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń), wynosi 1,55% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2021 r., który stanowi 8,49% (w stosunku do przewidywanego wykonania relacja wynosi 10,48%). W pozostałych latach objętych prognozą rezerwy limitowe pomiędzy wskaźnikiem planowanych spłat, a dopuszczalnymi wskaźnikami spłat (w oparciu o przewidywane wykonanie) kształtują się na poziomie od 2,45% do 8,45%.

Przyjęte w prognozie założenia zachowania powyższej relacji oparto na nadwyżkach operacyjnych (kol. 7.1) i dochodach ze sprzedaży majątku w 2022 roku (kol. 1.2.1) w kwocie 44.000 zł, które znalazły uzasadnienie w objaśnieniach. W projektowanym budżecie 2022 roku wynik z działalności bieżącej Gminy wynosi 579.819 zł. W 2023 r. i 2024 r. prognozowane tzw. nadwyżki operacyjne przyjęto odpowiednio w kwotach: 1.059.604 zł i 1.329.625 zł, natomiast w latach 2025-2034 wykazano je na stałym poziomie w kwocie 1.627.920 zł. Wielkości te przyjęte w Prognozie nie odbiegają znacząco od danych historycznych (nadwyżki operacyjne w latach 2015-2020

kształtowały się na poziomie od 886.656,07 do 1.860.290,30 zł, natomiast przewidywane wykonanie 2021 wykazano w wysokości 1.188.688 zł).

W kontekście historycznym dane dotyczące nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku znajdują uzasadnienie, aczkolwiek należy mieć na względzie różne czynniki, które mogą mieć wpływ na wielkość dochodów i wydatków bieżących w okresach przyszłych.

Zważywszy na odległy okres prognozowania przyjęty do 2034 roku Skład Orzekający wskazuje, iż w celu zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto zobowiązania, niezbędne jest stałe 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 Lipsk dyscypliny finansowej w kolejnych latach prognozy.

Uwzględniając powyższe, 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
Małgorzata Rutkowska