



T. T. Gwoździak.
14.01.2021.

Elektronicznie podpisany przez:
Paweł Gałko
dnia 13 stycznia 2021 r.

UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-68/2021
z dnia 13 stycznia 2021 r.

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu i prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionych przez Gminę Dubicze Cerkiewne.

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 i art. 246 ust. 1 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
Agnieszka Gerasimiuk	- członek
Marcin Tyniewicki	- członek

opiniuje pozytywnie

- możliwość sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej Gminy Dubicze Cerkiewne;
- prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Dubicze Cerkiewne, 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 Dubicze Cerkiewne z dnia 28 grudnia 2020 r.: Nr 18.115.2020 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dubicze Cerkiewne na lata 2021 – 2030 oraz Nr 18.116.2020 w sprawie uchwalenia budżetu gminy Dubicze Cerkiewne na rok 2021.

Rada Gminy Dubicze Cerkiewne uchwałą Nr 18.116.2020 z dnia 28 grudnia 2020 r. uchwaliła budżet na 2021 rok, w którym zaplanowano:

- dochody ogółem w kwocie	7.736.488 zł
- w tym dochody bieżące w kwocie	6.230.658 zł,
- wydatki ogółem w kwocie	8.531.643 zł
- w tym wydatki bieżące w kwocie	6.453.248 zł.

Zgodnie z zapisem zawartym w §5 treści uchwały budżetowej planowany deficyt wyniesie 795.155 zł i zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z wolnych środków w kwocie 195.155 zł oraz nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 600.000 zł. Wskazane źródła pokrycia planowanego deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 5 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Łączna planowana w budżecie kwota przychodów wynosi 937.203 zł (nadwyżka z lat ubiegłych w wysokości 600.000 zł oraz wolne środki w wysokości 337.203 zł). Łączna wysokość rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych została zaplanowana na poziomie 142.048 zł.

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 uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazuje, iż przychody wewnętrzne w łącznej wysokości 937.203 zł będą możliwe do zaangażowania w roku 2021.

Wynik z działalności bieżącej Gminy zamyka się tzw. niedoborem operacyjnym (ujemną różnicą pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości (-)222.590 zł. Uwzględniając fakt, iż Gmina na pokrycie planowanego deficytu angażuje przychody wewnętrzne w postaci nadwyżki z lat ubiegłych oraz wolne środki w kwocie przewyższającej ujemne saldo operacyjne, Skład Orzekający uznaje, że wymóg równoważenia budżetu w części dotyczącej dochodów i wydatków bieżących, o którym mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, został spełniony.

Stosownie do uchwały Nr 18.115.2020 Rady Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dubicze Cerkiewne na lata 2021 – 2030, Gmina zamierza spłacać zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2030 roku. Najwyższa kwota długu w okresie objętym Wieloletnią Prognozą Finansową wystąpi na koniec 2021 roku i wyniesie 425.451,84 zł (stanowiąca 5,50% szacowanych w tym roku dochodów ogółem), w pozostałych okresach jej wielkość ma sukcesywnie maleć.

Począwszy od 2021 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zwiększania długu publicznego j.s.t.). Gmina zamierza osiągać poczynając od 2022 roku dodatnie wyniki budżetów, które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu.

Ponadto w latach 2022 - 2030 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 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 3,47% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan za III kwartały 2020 r., który stanowi 8,27% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 14,07%).

W latach następnych margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował się na poziomie od 1,65% (rok 2028) do 8,73% (rok 2022).

Przyjęty w prognozie plan zachowania powyższej relacji oparty jest (dla dopuszczalnych wskaźników spłat) przede wszystkim na założeniu osiągnięcia wpływów ze sprzedaży majątku oraz nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami i wydatkami bieżącymi (saldo operacyjnych spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy).

W latach 2022 – 2030 tzw. nadwyżka operacyjna kształtuje się na poziomie od 109.076,84 zł w roku 2022 do 225.637 zł w roku 2024, w tym w latach 2025 -2030 przyjmuje ona wartość stałą w wysokości 225.000 zł. Wskazane wyżej dodatnie salda operacyjne ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej są planowane na poziomie ostrożnościowym i nie przekraczają wielkości wynikających z danych historycznych.

Nadwyżka operacyjna w latach 2014 – 2020 wynosiła:

- Wykonanie 2014	401.818,54 zł;
- Wykonanie 2015	740.853,71 zł;
- Wykonanie 2016	172.846,31 zł;
- Wykonanie 2017	588.762,06 zł;
- Wykonanie 2018	292.004,29 zł;
- Wykonanie 2019	383.803,00 zł;
- Przewidywane wykonanie 2020	600.964,29 zł.

Wpływy ze sprzedaży majątku prognozuje się przez cały okres na jaki sporządzono Prognozę Wieloletnią, tj. lata 2021 – 2030. Wielkość ta kształtuje się następująco: rok 2021 kwota 265.000 zł, lata 2022 – 2023 wartość stała po 150.000 zł rocznie, lata 2024 – 2030 wartość stała po 50.000 zł rocznie. Zgodnie z danymi z lat poprzednich, za okres 2014 – 2020, dochody te zostały wykonane w kwotach: rok 2014 – 225.758,04 zł, rok 2015 – 224.169,02 zł, rok 2016 – 166.506,45 zł, rok 2017 – 915.693,41 zł, rok 2018 – 148.799,14 zł, rok 2019 – 193.029,35 zł, przewidywane wykonanie roku 2020 – 277.208,21 zł (wykonanie na dzień 30.11.2020 r. – 245.887,33 zł).

Skład Orzekający wydając – z wyżej przytoczonych względów – pozytywną opinię o planowanej kwocie długu i o możliwości sfinansowania przedstawionego deficytu, podkreśla konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym uchwałą WPF, celem urzeczywistnienia zakładanych w Prognozie 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

