

P. P. Cwojnowski
+ P. B. Supiński
11.12.2020

URZĄD GMINY RUTKI
W PEŁYNEŁO

2. 2020 -12- 11

Nr 103.8888/2020
podpis

UCHWAŁA Nr II-00311-102/20
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 11 grudnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie
Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rutki na lata 2021-2031
wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań

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. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. 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:

Ewa Czołpińska	- przewodniczący
Paweł Gałko	- członek
Dariusz Renczyński	- członek

opiniuje pozytywnie

przedłożony przez Wójta Gminy Rutki projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rutki na lata 2021-2031 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań, przekazując jednocześnie uwagi zawarte w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Przedłożony przez Wójta Gminy Rutki, przy Zarządzeniu Nr 60/20 z dnia 13 listopada 2020 r., projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rutki na lata 2021-2031 spełnia wymagania formalne w zakresie określonym przepisami 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.).

Projektowane dla 2020 roku wartości dotyczące dochodów ogółem, w tym dochodów bieżących i wydatków ogółem, w tym wydatków bieżących oraz poziomu deficytu budżetowego w wysokości 8 352 342 zł i źródeł jego sfinansowania w postaci planowanego do zaciągnięcia kredytu, pożyczki na wyprzedzające finansowanie oraz nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, tj. przychodów zdefiniowanych w art. 217 ust. 2 pkt 2, 3 i 5 ustawy o finansach publicznych oraz braku planowanych rozchodów są zgodne z danymi wykazanymi w projekcie uchwały budżetowej (Zarządzenie Wójta Gminy Rutki Nr 61/20 z dnia 13 listopada 2020 r.).

Gmina Rutki nie posiada zobowiązań dłużnych, co potwierdzają dane sprawozdawcze za poprzednie okresy (Bilans z wykonania budżetu za 2019 r. oraz sprawozdania Rb-Z i Rb- NDS za III kwartały 2020 r.). Zamierza zaciągnąć nowe zobowiązania dłużne w roku 2021, tj. kredyt w wysokości 4 400 000 zł oraz pożyczkę na wyprzedzające finansowanie w kwocie 1 822 199 zł na zadanie współfinansowane z budżetu UE pn. "Budowa stacji

uzdatniania wody i studni głębinowej w miejscowości Szlasy-Lipno; budowa sieci wodociągowej pomiędzy miejscowościami Kalinówka-Basie – Ożarki-Olszanka, Śliwowo-Łopienite – Duchny-Wieluny i Czochanie-Góra – Zambrzyce-Plewki oraz przebudowa przepompowni ścieków w miejscowości Rutki-Kossaki”, natomiast w perspektywie kolejnych lat nie prognozuje dalszego zadłużania się. Począwszy od roku 2022 gmina będzie spłacać zaciągnięte zobowiązania finansowe do końca 2031 roku: w roku 2022 w całości pożyczkę na wyprzedzające finansowanie – 1 882 199 zł i ratę kredytu w wysokości - 440 000 zł, tj. łącznie 2 322 199 zł, następnie od roku 2023 planowana jest spłata kredytu w równych rocznych ratach po 440 000 zł. Według założeń opiniowanego projektu WPF począwszy od 2022 roku gmina ma osiągać dodatnie wyniki budżetów, które w całości przeznacza na finansowanie rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu.

Z przedłożonego WPF wynika, że w 2021 roku, jak i w latach kolejnych objętych prognozą, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych¹, tj. wynikający z przepisów tego art. wskaźnik planowanej w poszczególnych latach łącznej kwoty spłaty zobowiązań nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty. Jednak jednoznaczne wskazanie wymaga, że w roku 2022 zachowanie tej relacji będzie możliwe tylko i wyłącznie w przypadku skorzystania z możliwości wyłączenia spłaty pożyczki w kwocie 1 822 199 zł, planowanej do zaciągnięcia w roku 2021 na zadanie współfinansowane z budżetu UE pn. ”Budowa stacji uzdatniania wody i studni głębinowej w miejscowości Szlasy-Lipno; budowa sieci wodociągowej pomiędzy miejscowościami Kalinówka-Basie – Ożarki-Olszanka, Śliwowo-Łopienite – Duchny-Wieluny i Czochanie-Góra – Zambrzyce-Plewki oraz przebudowa przepompowni ścieków w miejscowości Rutki-Kossaki”. Zachowanie tej relacji, w świetle art. 243 ust. 1 *in principio* ustawy, jest warunkiem możliwości uchwalenia budżetu zarówno w roku 2021, jak i każdym roku następującym po tym roku budżetowym. W całym okresie spłaty zobowiązania różnica między dopuszczalnym limitem spłaty zobowiązań określonym po prawej stronie wzoru (art. 243 ufp), po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń (gmina w roku 2022 wykazuje kwotę 1 882 199 zł), obliczonym zarówno w oparciu o plan trzeciego kwartału jak i wykazane wykonanie roku poprzedzającego rok prognozy a wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego kształtuje się na poziomie pozostawiającym rezerwę limitową.

Z przedstawionych w WPF prognoz wynika, że gmina oszacowała nadwyżkę operacyjną w roku 2021 na poziomie, który znajduje uzasadnienie w wartościach obrazujących wykonanie budżetów z lat poprzednich. Prognozowany wzrost nadwyżek operacyjnych w latach 2021 – 2031 został wyczerpująco uzasadniony w Objasnieniach do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Analiza kwot w tym zakresie, zdaniem Składu Orzekającego, pozwala na przyjęcie, że w latach 2020 – 2031 gmina będzie posiadała zdolność zachowania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, której spełnienie jest uzależnione od wykonania dochodów i wydatków bieżących na poziomie wskazującym na brak naruszenia reguły wydatkowej z art. 242 ustawy.

Niemniej jednak, zważywszy na istotne zagrożenia jakie dla stabilności gospodarki finansowej gminy niosą (nierozpoznane w pełni) ekonomiczne następstwa przeciwdziałania COVID-19, prognozowany stan zobowiązań dłużnych jak również istotne ryzyko wynikające z odległego okresu prognozowania przyjętego do 2031 roku, Skład Orzekający zwraca uwagę,

¹ w relacji, o której stanowi ten przepis uwzględniono postanowienia wynikające z art. 9 ust. 1-4 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500) oraz z art. 15zob ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. poz. 374 z późn. zm).

że w celu zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto zobowiązania, niezbędne jest ciągle, wnikliwe monitorowanie przez gminę założeń określanych w wieloletniej prognozie finansowej pod kątem faktycznej ich realizacji, a w szczególności osiągnięcia nadwyżek budżetowych umożliwiających spłatę zobowiązań. Podkreślenia wymaga, iż realizacja zaplanowanych kwot nadwyżek operacyjnych będzie uzależniona od zachowania przez organy gminy konsekwentnej i bardzo rygorystycznej dyscypliny finansowej w perspektywie kolejnych lat budżetowych. Niewypracowanie dodatnich sald bieżących w wysokościach przyjętych do Prognozy może prowadzić do ograniczenia planowanych na poszczególne lata wydatków majątkowych (w tym inwestycyjnych), a nawet wydłużenia okresu spłaty opiniowanego długu. Podkreślenia przy tym wymaga, że zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych... w okresach 2020-2025 i od 2026 roku nastąpi zmiana reguł liczenia relacji, o której stanowi art. 243 ust. 1 ustawy. Skład Orzekający wydając opinię przyjął założenie, że gmina zachowa dyscyplinę w wykonywaniu budżetów w poszczególnych latach w stopniu umożliwiającym wypracowanie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań na poziomie odpowiednim w stosunku do przyjętych prognoz spłaty długu publicznego. Niewykonanie wartości istotnych z punktu widzenia ustalania dopuszczalnych w poszczególnych latach wskaźników spłaty zobowiązań może w sposób istotny zagrozić prawidłowości uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach.

Biorąc pod uwagę przedstawione prognozowane wartości, 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
Ewa Czołpińska
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/