

Fani Skarbnik Gminy / 05.01.2021 r.

Elektronicznie podpisany przez:

Maria Wasilewska

Uchwała Rady Gminy Radziłów
Wzlyneło

UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-20/2021

z dnia 5 stycznia 2021 r.

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

2021-01-05

Numer: 33/21

Podpis: *[signature]*

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości sporządzenia planowanej kwoty długu oraz o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2021 rok Gminy Radziłów.

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (T.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (T. j. Dz. U z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/14 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 1 kwietnia 2014 roku w sprawie wyznaczania składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach zamiejscowych w Łomży i Suwałkach,

Skład orzekający w osobach:

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

Opiniuje pozytywnie:

- prawidłowość planowanej kwoty długu wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, o których mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych;
- możliwość sfinansowania deficytu budżetu określonego w uchwale budżetowej na 2021 rok.

Uzasadnienie:

Skład orzekający opinię swoją sformułował w oparciu o:

- Uchwałę Nr XXVI/191/2020 Rady Gminy Radziłów z dnia 21 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Radziłów na lata 2021-2035;
- Uchwałę Nr XXVI/192/2020 Rady Gminy Radziłów z dnia 21 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Radziłów na 2021 rok.

Rada Gminy Uchwałą Nr XXVI/192/2020 ustaliła budżet na 2021 rok, a mianowicie:

- dochody 24.741.920 zł, w tym bieżące 23.502.451 zł;
- wydatki 27.204.446 zł, w tym bieżące 23.363.435 zł;
- deficyt budżetu 2.462.526 zł.

Źródłem finansowania deficytu budżetu, jak wynika to z zapisów § 6 treści normatywnej uchwały, stanowią przychody pochodzące z kredytów w kwocie 1.1.75.244 zł, wolnych środków w kwocie 1.026.305 zł oraz przychodów wynikających ze środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 260.977 zł, tj. źródeł o których mowa w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Z przedstawionej konstrukcji budżetu wynika, że rozchody z tytułu planowanych spłat kredytów i pożyczek w kwocie 460.244 zł będą finansowane planowanym do zaciągnięcia kredytem. Wobec powyższego, zgodnie z przyjętym planem przychodów i rozchodów stanowiącym zał. nr 5 do uchwały, planowane przychody ustalono w łącznej wysokości 2.922.770 zł (kredyty w kwocie 1.635.488 zł, wolne środki 1.026.305 zł, przychody wynikających ze środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 260.977 zł, zaś rozchody w łącznej kwocie 460.244 zł (spłaty kredytów/pożyczek).

Skład orzekający, odnosząc się do przychodów wewnętrznych angażowanych do finansowania budżetu 2021 roku, stwierdza, że z dokonanej analizy bilansu wykonania budżetu za 2019 rok, sprawozdania Rb-NDS sporządzonego na dzień 30 września 2020 roku oraz sprawozdań Rb-27S i Rb-28S sporządzonych za miesiąc listopad 2020 roku, przy uwzględnieniu wyjaśnienia zawartego w zał. nr 2 objaśnienia do WPF (str. 3), w zakresie zaangażowania przychodów wewnętrznych do finansowania budżetu 2021 roku wskazuje, iż gmina w 2021 roku będzie dysponowała przychodami wewnętrznymi umożliwiającymi finansowanie deficytu i rozchodów budżetu.

Podejmując Uchwałę Nr XXVI/191/2020 z dnia 21 grudnia 2020 roku Rada uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Radziłów na lata 2021-2035. W zał. nr 1 do tej uchwały określiła prognozowaną kwotę długu i spłat zobowiązań na lata 2021-2035. Z przedstawionych w załączniku danych wynika, iż zadłużenie gminy na koniec 2021 roku (w związku z planowanym kredytem w kwocie 1.635.488 zł) będzie wynosiło 7.882.582 zł (kol. 6), co w stosunku do planowanych dochodów ogółem tego roku stanowi **31,85%**. W kolejnych latach prognozy gmina nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (kol. 4.1). Cały dług zamierza spłacić do 2035 roku. Budżety gminy lat 2022-2035 wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3). Zabezpiecza ona rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 5.1). Wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej w poszczególnych latach dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących, co jest zgodne z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Ponadto gmina zakłada wpływy z dochodów ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1) w 2021 roku w wysokości 50.000 zł, które znalazły uzasadnienie w załączniku objaśnień przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Skład orzekający stwierdza, iż z przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w latach 2021-2035 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w zw. z art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz

niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500) oraz art. 15zob ust.2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19... (T.j. Dz. U. z 2020 roku, poz. 1842). Ustalone dla poszczególnych lat wskaźniki spłaty zobowiązań są niższe od dopuszczalnych wskaźników spłaty (kol. 8.1 i kol. 8.3.1). Zachowanie tej relacji oparto o planowane w latach 2021-2035 nadwyżki operacyjne (kol. 7.1). Dodatkowo saldo operacyjne na 2021 rok zaplanowano w wysokości 139.016 zł. Wielkość ta w latach 2022-2026 kształtuje się na poziomie od 1.323.826 zł do 1.656.687 zł. W latach 2027-2035 została ustalona na stałym poziomie 1.512.745 zł. Analiza danych historycznych w zakresie działalności bieżącej gminy przedstawia się następująco:

- wykonanie 2018 roku 2.996.507,64 zł;
- wykonanie 2019 roku 5.082.757,42 zł;
- wykonanie za miesiąc listopad 2020 roku 5.192.365,11 zł.

Skład orzekający analizując planowane nadwyżki operacyjne stwierdza, że ich wielkości nie odbiegają od danych historycznych, znajdują uzasadnienie w dołączonych objaśnieniach i są możliwe do zrealizowania. Zważywszy jednak na ryzyko wynikające z odległego okresu prognozowania oraz na przywołany wyżej zmienny poziom wykonania parametrów istotnych dla kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, skład orzekający podkreśla konieczność stałego, wnikliwego monitorowania przez Gminę realizacji przyjętych założeń określonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej pod kątem faktycznej realizacji.

Mając na względzie przyjęte założenia na kolejne lata prognozy, skład orzekający wydał pozytywną opinię o planowanej kwocie długu i o możliwości sfinansowania przedstawionego deficytu.

P o u c z e n i e:

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, 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
Maria Wasilewska

