

## UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-38/2021

z dnia 15 stycznia 2021 r.

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

#### w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej przez Gminę Dąbrowa Białostocka.

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 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

prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Dąbrowa Białostocka, 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 Miejskiej w Dąbrowie Białostockiej z dnia 23 grudnia 2020 r.: Nr XXII/133/20 w sprawie uchwalenia budżetu gminy Dąbrowa Białostocka na rok 2021 oraz Nr XXII/134/20 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dąbrowa Białostocka na lata 2021 – 2030.

Rada Miejska w Dąbrowie Białostockiej uchwałą Nr XXII/133/20 z dnia 23 grudnia 2020 r. uchwaliła budżet na 2021 rok, w którym zaplanowano:

- dochody ogółem w kwocie	48.589.425 zł
- w tym dochody bieżące w kwocie	47.599.825 zł,
- wydatki ogółem w kwocie	48.050.243 zł
- w tym wydatki bieżące w kwocie	45.804.712 zł.

Gmina planuje na 2021 rok nadwyżkę budżetu w wysokości 539.182 zł, która zgodnie z §3 treści uchwały budżetowej ma być przeznaczona na planowaną spłatę rat kredytów w kwocie 139.182 zł oraz na planowany wykup papierów wartościowych w kwocie 400.000 zł.

Łączna planowana w budżecie kwota przychodów wynosi 439.818 zł (wolne środki). Łączna wysokość rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych została zaplanowana na poziomie 979.000 zł (w tym spłaty otrzymanych kredytów i pożyczek w kwocie 579.000 zł oraz wykup papierów wartościowych w kwocie 400.000 zł).

Analiza przewidywanego wykonania budżetu za rok 2020 określonego w załączniku Nr 1 do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazuje, iż przychody wewnętrzne tytułem wolnych środków w wysokości 439.818 zł będą możliwe do zaangażowania w budżecie roku 2021.

Wynik z działalności bieżącej Gminy zamyka się tzw. nadwyżką operacyjną (dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości 1.795.113 zł, co jest zgodne z dyspozycją zawartą w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Stosownie do uchwały Nr XXII/134/20 Rady Miejskiej w Dąbrowie Białostockiej z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dąbrowa Białostocka na lata 2021 – 2030, Gmina zamierza spłacać zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2030 roku. Najwyższa kwota zadłużenia w okresie objętym Wieloletnią Prognozą Finansową wystąpi na koniec 2021 roku i wyniesie 12.334.000 zł (stanowiąca 25,38% szacowanych w tym roku dochodów ogółem), w następnych latach jej wielkość będzie sukcesywnie maleć.

Począwszy od 2021 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zaciągania długu publicznego). 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 kolejnych 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 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 4,12% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan za III kwartały 2020 r., który stanowi 9,16% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 10,45%).

W latach następnych margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował się na poziomie od 1,35% (rok 2028) do 5,23% (rok 2022).

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

W przyjętym budżecie 2021 roku wynik z działalności bieżącej Gminy wynosi 1.795.113 zł. Prognozowane tzw. nadwyżki operacyjne w latach 2022-2030 kształtują się na poziomie

od 1.350.000 zł w roku 2026 do 2.006.100 zł w roku 2024. 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 2018 – 2020 wynosiła odpowiednio:

- wykonanie 2018	2.257.093,99 zł;
- wykonanie 2019	2.437.307,45 zł;
- przewidywane wykonanie 2020	3.669.985,00 zł

(wykonanie za III kw. 2020 r.: 5.069.886,68 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 240.000 zł, lata 2022 – 2023 wartość stała po 250.000 zł rocznie, rok 2024 kwota 150.000 zł, lata 2025 – 2030 wartość stała po 100.000 zł rocznie. Zgodnie z danymi z lat poprzednich, za okres 2018 – 2020, dochody te zostały wykonane w kwotach: rok 2018 – 39.620 zł, rok 2019 – 104.926,92 zł, przewidywane wykonanie roku 2020 – 140.000 zł (wykonanie za III kw. 2020 r. – 89.069 zł).

Podsumowując wskazać należy, iż w gestii Gminy jest nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w prognozie wieloletniej. Niezrealizowanie wartości ważnych z punktu widzenia ustalania dopuszczalnych w poszczególnych latach wskaźników spłaty zobowiązań może bowiem w sposób istotny zagrozić prawidłowości uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach.

Skład Orzekający wydając pozytywną opinię o prawidłowości sporządzenia planowanej kwoty długu wynikającej z już zaciągniętych zobowiązań 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