

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-114/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 6 grudnia 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łomża na lata 2022-2030

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 (j.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze 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:

Marlena Stachurska-Janczyło - przewodnicząca

Ewa Czołpińska - członek

Agnieszka Gerasimiuk - członek

opiniuje pozytywnie

projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łomża na lata 2022 – 2030, z uwagami wskazanymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łomża na lata 2022-2030, przyjętym zarządzeniem Nr 216/21 Wójta Gminy Łomża z dnia 15 listopada 2021 roku. Pod uwagę został również wzięty projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Łomża na 2022 rok, zawarty w zarządzeniu Nr 217/21 Wójta Gminy Łomża z dnia 15 listopada 2021 r.

Analizowany projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łomża na lata 2022-2030 spełnia wymogi formalne określone w przepisach art. 226 – 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (j.t. Dz.U. z 2021 r. poz. 83).

Wartości wynikające z planu 2022 r. mają uzasadnienie w projekcie budżetu Gminy Łomża na 2022 rok i są z nim zgodne w zakresie ogólnych kwot dochodów i wydatków, wyniku budżetu jak i wielkości przychodów i rozchodów.

Podstawowe wielkości projektowanego budżetu Gminy Łomża na 2022 rok kształtują się w następujący sposób:

- dochody ogółem 51 013 277,75 zł, w tym: bieżące 46 653 256,76 zł, majątkowe 4 360 020,99 zł;

- wydatki ogółem 59 803 016,07 zł, w tym: bieżące 44 924 457,99 zł, majątkowe 14 878 558,08 zł.

W związku z powyższą konstrukcją deficyt budżetu wyniesie 8 789 738,32 zł. Ma on zostać pokryty przychodami pochodzącymi z:

- 1) planowanego do zaciągnięcia kredytu w kwocie 3 000 000 zł;
- 2) wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy wynikających z rozliczeń i kredytów w kwocie 5 776 850,08 zł;
- 3) z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków – 12 888,24 zł.

Powyższe zgodne jest z dyspozycją przepisu art. 217 ust. 2 pkt 2, 6 i 8 ustawy o finansach publicznych. Łączna planowana w projekcie budżetu kwota przychodów wynosi 10 289 738,32 zł, natomiast rozchody planowane są w wysokości 1 500 000 zł i mają być pokryte planowanym do zaciągnięcia kredytem długoterminowym. Biorąc pod uwagę przedstawione w projekcie WPF przewidywane wykonanie budżetu za rok 2021 (w tym informację o uwzględnieniu w przychodach roku 2022 środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na rozbudowę szkoły podstawowej w Konarzycach, w wysokości 3 000 000 zł, które wpłynęły na rachunek budżetu gminy w 2021 roku, oraz środków na uzupełnienie subwencji ogólnej w wysokości 1 926 256 zł), bilans z wykonania budżetu za rok 2020 sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 r., a także posiadane dane sprawozdawcze stwierdzić należy, iż Gmina będzie dysponowała wewnętrznymi bezzwrotnymi środkami w wysokości wystarczającej do pokrycia planowanego deficytu.

Przyjęty sposób finansowania deficytu budżetu spowoduje wzrost zadłużenia gminy na koniec 2022 r., które w porównaniu z bieżącym rokiem wzrośnie z 6 900 000,04 zł (przewidywane wykonanie roku 2021) do kwoty 9 900 000,04 zł.

W latach 2022-2030 zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne (dodatnie różnice między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Wielkości te kształtują się w przedziale od 1 728 798,77 zł w roku 2022 do 8 030 000 zł w roku 2027. Biorąc pod uwagę dane historyczne z lat 2015 – 2020 oraz wykonanie roku 2021 Skład Orzekający stwierdza, iż w okresie, na jaki prognozowana jest WPF wynik z działalności bieżącej budżetów planowany jest na poziomie zbliżonym do wielkości wynikających z wypracowanych nadwyżek w latach ubiegłych, które kształtowały się w sposób następujący:

- rok 2015 – 3 600 832,62 zł;
- rok 2016 – 5 675 610,07 zł;
- rok 2017 – 4 941 667,48 zł;
- rok 2018 – 4 749 676,50 zł;
- rok 2019 – 7 414 394,65 zł;
- rok 2020 – 8 339 867,24 zł;

- przewidywane wykonanie rok 2021 – 7 113 519,21 zł.

Gmina Łomża zamierza spłacać zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia dług do końca 2030 roku. Analizując Wieloletnią Prognozę Finansową Skład Orzekający zauważa, iż w okresie od 2023 do końca okresu spłat nie wskazano kwot przeznaczenia prognozowanych nadwyżek budżetowych (kol. 3.1 WPF), co w takim przypadku, zgodnie z wytycznymi wynikającymi z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (j.t. Dz.U. z 2021 r. poz. 83) wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej. Skład Orzekający wziął jednak pod uwagę fakt, iż prognozowane w tych latach dodatnie wyniki budżetów nie mogą iść na inny cel niż spłata zaciągniętych zobowiązań, ponieważ kwoty prognozowanych rozchodów równe są kwotom nadwyżek w poszczególnych latach.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Łomża wynika, iż w 2022 roku, jak również w kolejnych latach objętych prognozą, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. wskaźniki planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań (relacja po lewej stronie nierówności we wzorze wykazanym w art. 243 ustawy o finansach publicznych) nie przekroczą wskaźników dopuszczalnych określonych po prawej stronie nierówności w ww. wzorze).

Odnosząc się do formalnej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łomża na lata 2022-2030 Skład Orzekający zauważa, iż w Załączniku nr 1 „Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Łomża na lata 2022-2030 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2022-2030” występują następujące nieprawidłowości:

1. W latach 2023-2030, w związku z planowanymi dodatnimi wynikami budżetów, należało wypełnić kol. 3.1 *Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych* (była o tym mowa powyżej).
2. W całym okresie, na jaki sporządzona jest projektowana WPF, nie została wypełniona kol. 10.6 *Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych*.
3. W wierszu Wykonanie 2021, w kol. 4 *Przychody budżetu* ujęto kwotę 4 824 218,72 zł. Z bilansu z wykonania budżetu za 2020 rok wynika kwota 5 687 701,04 zł.
4. W wierszu Plan na 3 kw. 2021, w kol. 4.3.1 *na pokrycie deficytu budżetu* nie wykazano kwoty, w jakiej na deficyt przeznacza się wolne środki.
5. W wierszu Wykonanie 2021, w kol. 4.2.1 *na pokrycie deficytu budżetu* wykazano kwotę 385 317,23 zł, podczas gdy przewiduje się wykonanie budżetu roku 2021 z nadwyżką w wysokości 1 602 037,28 zł.
6. W wierszu Wykonanie 2021, w kol. 4.3.1 *na pokrycie deficytu budżetu* wykazano kwotę 2 938 901,49 zł, podczas gdy przewiduje się wykonanie budżetu roku 2021 z nadwyżką w wysokości 1 602 037,28 zł.
7. W wierszu 2022, w kolumnach od 9.1 do 9.4.1.1 nie wykazano kwot. Zgodnie z budżetem powinny to być kwoty odpowiednio w kol. 9.1-9.1.1.1 – 2 408,83 zł, kol. 9.2 – 9.2.1.1 kwota 688 067,74 zł, kol. 9.3 i 9.3.1 15 297,07 zł, kol. 9.3.1.1 13 566,72 zł, a w kol. 9.4 i 9.4.1 694 527,27 zł oraz w kol. 9.4.1.1 688 067,74 zł.

Uwzględniając powyższe, stwierdzono jak w sentencji.

POUCZENIE

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy prawo do wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Marlena Stachurska-Janczyło