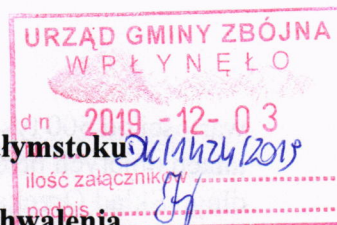


**UCHWAŁA Nr II-00311-20/19**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku**  
**z dnia 29 listopada 2019 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia**  
**Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zbójna na lata 2020-2027**



Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (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:**

Dariusz Renczyński	- przewodniczący
Katarzyna Gawrońska	- członek
Agnieszka Gerasimiuk	- członek

**opiniuje pozytywnie z uwagami**

przedstawiony przez Wójta Gminy Zbójna projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zbójna na lata 2020-2027.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zbójna na lata 2020-2027, zawartym w zarządzeniu Nr 103/19 Wójta Gminy Zbójna z dnia 13 listopada 2019 r. (data wpływu do RIO: 15.11.2019 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej gminy Zbójna na 2020 rok, przyjętego zarządzeniem Nr 104/19 Wójta Gminy z dnia 13 listopada 2019 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zbójna na lata 2020-2027 co do zasady uwzględnia wymagania formalne w zakresie przedmiotu regulacji określone w przepisach art. 226, art. 227 i art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.; dalej też jako: *u.f.p.*) 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 i z 2019 r. poz. 1903).

Określone w prognozie finansowej dla 2020 roku podstawowe wartości są zgodne z projektem budżetu na 2020 rok. Według projektowanych wartości w 2020 roku wystąpi deficyt budżetu w kwocie 140 000 zł, rozchody tytułem spłaty zaciągniętego długu publicznego wyniosą 860 000 zł. Źródłem finansowania deficytu i rozchodów ustanowiono przychody z tytułu kredytu na kwotę 1 000 000 zł.

Według opiniowanego projektu uchwały w latach objętych prognozą kwoty długu nie zostaną naruszone relacje, o których mowa w art. 242-243 ustawy o finansach publicznych w zw. z art. 8 ust. 2 i 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). Zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia dług publiczny ma być spłacony do końca 2027 roku, przy czym od 2021 roku źródłem finansowania spłaty długu mają być zakładane dodatnie wyniki budżetów. Na koniec 2020 roku dług publiczny ma wynosić 5 404 404,85 zł, w kolejnych latach dług ten ma stopniowo maleć. W latach 2021-2027 rozchody zaprojektowano w przedziale



wartości od 500 tys. zł (w roku 2022) do 900 tys. zł (w latach 2021, 2024-2026). We wszystkich latach objętych prognozą zaprojektowano też wydatki na obsługę długu. Odnosnie do tej spłaty długu Skład Orzekający zauważa jednak, że jak podano w objaśnieniach do prognozy: *W 2020 r. planuje się zaciągnięcie kredytu w wysokości 1 000 000,00 zł, z okresem spłaty do 2027 r. (...). Wartości zaplanowane na spłatę rat kredytów i pożyczek oraz odsetek zakładają restrukturyzację zadłużenia w 2022 r. polegającą za zaciągnięciu kredytu na spłatę jednego z posiadanych już kredytów a tym samym zmianę harmonogramu spłat rat kapitałowych i wydłużeniu okresu kredytowania do 2027 roku. Spłaty rat w 2020 i 2021 roku wynikają z harmonogramu spłat zaciągniętych kredytów.* Wobec cytowanych założeń Skład Orzekający podnosi, że w projekcji wartości na 2022 rok nie określono przychodów i rozchodów związanych z zaciągnięciem nowego zobowiązania kredytowego celem spłaty innego zobowiązania dłużnego. Podkreślenia wymaga, że od 2019 roku – na mocy nowelizacji ustawy o finansach publicznych dokonanej wyżej przywołaną ustawą zmieniającą – do budżetu, wieloletniej prognozy finansowej oraz gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego, w tym zaciągania zobowiązań, mają zastosowanie dodane przepisy art. 243 ust. 3b u.f.p. Według art. 243 ust. 3b pkt 1 ograniczenia w zakresie dopuszczalnego poziomu spłat zobowiązań w danym roku (określonego w ust. 1) nie stosuje się do następującej wyłącznie w roku budżetowym, na który uchwalono budżet, wcześniejszej spłaty zobowiązań, która przypadłaby po roku budżetowym, na który uchwalono budżet – środkami pochodzącymi z nowego zobowiązania, jeżeli obniża to łączny koszt obsługi długu w całym okresie spłaty. Z przywołanej regulacji wynika więc, że z pominięciem ograniczeń co do poziomu spłat gmina może zaciągnąć nowe zobowiązania dłużne celem dokonania w danym roku budżetowym wcześniejszej spłaty istniejących zobowiązań dłużnych, pod warunkiem jednak, że na skutek takiej operacji nastąpi obniżenie łącznego kosztu obsługi długu w całym okresie spłaty. Opisany w cytowanych objaśnieniach kredyt, który miałby być zaciągnięty w 2022 roku nosi cechy zobowiązania, o którym mowa w przepisie art. 243 ust. 3b pkt 1 u.f.p., a zatem nie może być on zaciągany poza budżetem (w tym planem rozchodów), mogłoby to bowiem skutkować istotnym obejściem prawa w sytuacji niewypełnienia warunku obniżenia kosztów obsługi zadłużenia. W ocenie Składu Orzekającego przywołane regulacje prawne winny być wzięte pod uwagę w dalszym procedowaniu opiniowanego projektu uchwały. Ponadto w kwestii spłat zobowiązań już zaciągniętych Skład Orzekający zauważa, że w kol. 10.6 tabeli WPF określono spłatę rat na sumę 2 590 000 zł, podczas gdy dług na koniec 2019 r. ma stanowić wartość 5 264 404,85 zł.

Zachowanie relacji z art. 243 u.f.p.<sup>1</sup>, tj. pomiędzy wskaźnikami planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań i wskaźnikami dopuszczalnych limitów spłat, oparte jest (dla dopuszczalnych limitów spłat) przede wszystkim na założeniu osiągnięcia nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami i wydatkami bieżącymi (sald operacyjnych spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy), a ponadto na projekcji dochodów ze sprzedaży majątku w roku 2020 (w kwocie 45 000 zł). Saldo operacyjne wynikające z projektu budżetu na 2020 rok wynosi 671 125 zł, w kolejnych latach prognozy oszacowano je w granicach wartości 1 060 000 zł – 1 233 790 zł. Skład Orzekający wskazuje, że przywołane parametry składowe ustalania relacji zostały oszacowane w wartościach, które znajdują uzasadnienie w danych sprawozdawczych z wykonania budżetów w latach poprzednich. Skład Orzekający zauważa przy tym, niezależnie od poczynionych wyżej uwag w kwestii zamierzonej restrukturyzacji zadłużenia, że tzw. rezerwy limitowe wynikające z porównania procentowych wskaźników planowanych spłat zobowiązań i wskaźników dopuszczalnych limitów spłat zobowiązań (obliczonych w szczególności w kol. 8.1. i 8.3.1

<sup>1</sup> Dla lat 2020-2025 relacje te są obliczane z uwzględnieniem art. 9 ust. 1, ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych..., a od 2026 roku z uwzględnieniem art. 9 ust. 2 przywołanej ustawy zmieniającej.

tabeli WPF) nie są znaczne, w tym w latach 2023-2024 wynoszą odpowiednio 0,60% i 0,75%. Oznacza to zdaniem Składu Orzekającego, że dla urzeczywistnienia możliwości spłat zobowiązań dłużnych w sposób przyjęty w projekcie WPF niezbędne będzie stanowcze przestrzeganie dyscypliny w realizacji budżetów gminy w kolejnych latach.

Odnosnie do wartości prezentowanych w opiniowanym projekcie uchwały Skład Orzekający zauważa również, że występują niezgodności między wartościami określonymi w WPF i projekcie budżetu na 2020 rok, co obrazuje poniższa tabela:

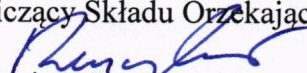
Lp.	WPF	BUDŻET	WPF - Budżet
1.1.1	1 349 862,00	1 542 184,00	-192 322,00
1.1.3	8 812 610,00	9 036 009,00	-223 399,00
1.1.4	7 550 669,00	7 549 342,00	1 327,00
1.1.5	2 996 300,00	2 581 906,00	414 394,00
2.1.1	8 489 501,00	8 192 091,00	297 410,00
2.2.1.1	0,00	1 700 000,00	-1 700 000,00

Biorąc pod uwagę przedstawione wartości prognostyczne, 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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

  
Dariusz Renczyński