

## UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-31/2021

z dnia 7 stycznia 2021 r.

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku**

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

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 XXV/256/20 Rady Gminy Suwałki z dnia 22 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Suwałki na lata 2021-2029;
- Uchwałę Nr XXV/255/20 Rady Gminy Suwałki z dnia 22 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Suwałki na 2021 rok.

Rada Gminy Uchwałą Nr XXV/255/20 ustaliła budżet na 2021 rok, a mianowicie:

- dochody 51.187.912,26 zł, w tym bieżące 45.937.154,82 zł;
- wydatki 61.945.527,26 zł, w tym bieżące 45.895.199,44 zł;
- deficyt budżetu 10.757.615 zł.

Źródłem finansowania deficytu budżetu, jak wynika to z zapisów § 6 treści normatywnej uchwały, stanowią przychody pochodzące z kredytów/pożyczek w kwocie 2.500.000 zł, wolnych środków w kwocie 1.791.125 zł, oraz nadwyżki budżetu z lat ubiegłych w kwocie 6.466.490 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/pożyczek w kwocie 784.000 zł będą finansowane wolnymi środkami. Wobec powyższego, zgodnie z przyjętym planem przychodów i rozchodów stanowiącym zał. nr 5 do uchwały, planowane przychody ustalono w łącznej wysokości 11.541.615 zł (kredyty/pożyczki w kwocie 2.500.000 zł, wolne środki 2.575.125 zł, nadwyżka budżetu z lat ubiegłych w kwocie 6.466.490 zł), zaś rozchody w łącznej kwocie 784.000 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 sprawozdania Rb-27S i Rb-28S sporządzonego za miesiąc listopad 2020 roku przy uwzględnieniu wyjaśnienia zawartego w zał. nr 2 objaśnienia do WPF (str. 3-4), 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.

Wynik z działalności bieżącej zamyka się nadwyżką operacyjną (tzn. dodatnią różnicą między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości 41.955,38 zł, co wypełnia regułę określoną w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Podejmując Uchwałę Nr XXV/256/20 z dnia 22 grudnia 2020 roku Rada uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Suwałki na lata 2022-2029. W zał. nr 1 do tej uchwały określiła prognozowaną kwotę długu i spłat zobowiązań na lata 2021-2029. Z przedstawionych w załączniku danych wynika, iż zadłużenie gminy na koniec 2021 roku (w związku z planowanym kredytem wykazany w kol. 4.1 w kwocie 2.500.000 zł) będzie wynosiło 4.852.000 zł (kol. 6). W kolejnych latach prognozy gmina nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (kol. 4.1). Cały dług zamierza spłacić do 2029 roku. Budżety gminy lat 2022-2029 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 wpływ z dochodów ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1) w latach 2021-2029. Dochody z tego źródła w 2021 roku zaplanowano w kwocie 265.000 zł, natomiast w latach 2022-2029 w przedziale od 285.376,02 zł do 778.415,63 zł. Z zał. Nr 3 „Objaśnienia do WPF” wynika, iż dochody majątkowe zaprojektowane w 2021 roku dotyczą sprzedaży nieruchomości niezabudowanych i są to działki w miejscowościach gminnych. Odnośnie lat kolejnych zasygnalizowano jedynie, że: „na zasobach mienia komunalnego znajduje się ok. 80 ha gruntów przeznaczonych do ewentualnej sprzedaży w latach przyszłych”. Odnosząc się do tej kategorii dochodów, skład orzekający zauważa, że w świetle przyjętych objaśnień i danych historycznych oraz biorąc pod uwagę wykonanie tych dochodów za 2020 rok na podstawie

sprawozdania Rb-27S za miesiąc listopad (wykonanie 1.807.955,07 zł), przyjmuje że dochody te możliwe są do zrealizowania.

Skład orzekający stwierdza, iż z przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w latach 2021-2029 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). Ustalono 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 2021-2029 nadwyżki operacyjne (kol. 7.1). Dodatkowo saldo operacyjne na 2021 rok zaplanowano w wysokości 41.955,38 zł. Wielkość ta w latach 2022-2029 kształtuje się na poziomie od 1.567.762,90 zł do 1.797.644,23 zł.

Analiza danych historycznych w zakresie działalności bieżącej gminy przedstawia się następująco:

- wykonanie 2017 roku 8.966.548,11 zł;
- wykonanie 2018 roku 8.296.160,25 zł;
- wykonanie 2019 roku 7.306.208,39 zł;
- wykonanie za miesiąc listopad 2020 roku 11.210.913,74 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.

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

Pouczenie:

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