



## UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-80/2021

z dnia 25 stycznia 2021.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu oraz o możliwości sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej gminy Dobrzyniewo Duże na rok 2021.

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) oraz 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 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku**

Przewodniczący: Małgorzata Sokół-Kreczko

Członkowie: Ewa Czołpińska

Dariusz Renczyński

opiniuje pozytywnie

- możliwość sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej Gminy Dobrzyniewo Duże,
- prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Dobrzyniewo Duże wynikającej z zaciągniętych zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

### **Uzasadnienie**

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię w oparciu o uchwały z dnia 30 grudnia 2020 r. Rady Gminy Dobrzyniewo Duże Nr XXIX/234/20 z w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dobrzyniewo Duże na rok 2021 oraz uchwały Nr XXIX/233/20 z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrzyniewo Duże na lata 2021-2029.

W przyjętym budżecie na 2021 rok podstawowe wielkości ustalono w następujących wysokościach:

- dochody ogółem w wysokości 58.046.071 zł (w tym dochody bieżące: 53.047.666 zł; dochody majątkowe: 4.998.405 zł);
- wydatki ogółem w kwocie 64.939.701 zł (w tym wydatki bieżące: 51.223.789 zł; wydatki majątkowe: 13.715.912 zł).

W związku z powyższym deficyt w planie finansowym jednostki ustalono w wysokości 6.893.630 zł i zgodnie z zapisem zawartym w § 6 uchwały zostanie on pokryty przychodami pochodzącymi z zaciąganych kredytów w kwocie 4.619.900 zł, wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych,

kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 2.273.730 zł dotyczącej Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

Analiza bilansu z wykonania budżetu za rok 2019 sporządzonego na dzień 31 grudnia 2019 r., sprawozdań budżetowych i przewidywanego wykonania budżetu za rok 2020, przedstawiona zarówno w budżecie jak i w WPF wskazują, iż jednostka będzie dysponowała tym wewnętrznym źródłem przychodów.

Łączną kwotę przychodów określono na poziomie 8.462.630 zł, z tego Gmina planuje pozyskanie nowych przychodów zwrotnych w wysokości 6.188.900 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w kwocie 4.619.900 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 1.569.000 zł.

Zgodnie z uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2029 gmina Dobrzyniewo Duże zamierza spłacać planowany do zaciągnięcia oraz zaciągnięty dług publiczny do końca 2029 r., przy czym od 2022 r. nie zakłada zaciągania nowego długu publicznego. Najwyższa kwota długu ma wystąpić na koniec 2021 r. w wysokości 13.053.840 zł, w pozostałych latach jej wielkość ma sukcesywnie maleć. W prognozie finansowej przyjęto, że począwszy od 2022 r. wyłącznym źródłem spłaty zobowiązań dłużnych będą nadwyżki budżetowe. W latach 2021-2024 rozchody tytułem spłaty zobowiązań dłużnych zaplanowano w przedziale wartości 1.569.000 zł - 1.500.000 zł, zaś w latach 2025 - 2029 w granicach 1.600.000 zł - 1.771.101 zł.

Z określonych w wieloletniej prognozie wartości, przy uwzględnieniu wartości dotyczących budżetów lat poprzednich (2018-2020), wynika, że w okresie spłaty długu nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p. w zw. z art. 7 i art. 9 ust. 5 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500), tj. stosunek łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od planowanych dochodów ogółem budżetu nie przekroczy średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. I tak wskaźnik kształtuje się na poziomie 5,18% przy maksymalnym dopuszczalnym limicie spłaty wynikającym z planu 3 kwartału 2020 r. wynoszącym 15,27% (w stosunku do przewidywanego wykonania relacja wyniesie 15,30%).

Przyjęte w prognozie założenie zachowania powyższej relacji oparte jest przede wszystkim na osiągnięciu w każdym roku tzw. nadwyżek (sald) operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami a wydatkami bieżącymi spełniających reguły wydatkowe z art. 242 u.f.p.

Wynik z działalności bieżącej Gminy zamyka się nadwyżką operacyjną w wysokości 1.823.877 zł, co jest zgodne z dyspozycją art. 242 ustawy o finansach publicznych. Zaplanowane na lata 2022-2029 nadwyżki operacyjne rzędu:

- 2.082.073 zł w 2022 roku,
- 2.255.717 zł w 2023 roku,
- 2.421.527 zł w 2024 roku,
- 2.582.873 zł w 2025 roku,
- 2.757.278 zł w 2026 roku,
- 2.922.553 zł w 2027 roku,
- 3.084.133 zł w 2028 roku,
- 3.224.175 zł w 2029 roku

znajdują uzasadnienie w budżetach lat poprzednich i wydają się realne.

Mając na uwadze przedstawione dane planistyczne, prognostyczne i sprawozdawcze, Skład Orzekający postanowił 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**

**Małgorzata Sokół-Kreczko**