

23/01/2020 11:55  
DK.537.2020



En7D2DrU4

F.K.  
2020.01.20.

**UCHWAŁA Nr II-00312-60/20**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Białymstoku z dnia 20 stycznia 2020 r.**



**w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu gminy Turośń Kościelna oraz o możliwości sfinansowania deficytu przewidzianego na 2020 rok w budżecie gminy Turośń Kościelna**

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 i art. 246 ust. 3 w zw. z ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. 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:

Marcin Tyniewicki	- przewodniczący
Paweł Gałko	- członek
Katarzyna Gawrońska	- członek

**opiniuje pozytywnie:**

1. możliwość sfinansowania deficytu przewidzianego na 2020 r. w budżecie gminy Turośń Kościelna;
2. prawidłowość planowanej kwoty długu gminy Turośń Kościelna wynikającej z zaciągniętych i planowanych zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający sformułował opinię w oparciu o uchwałę Nr XII/95/2019 Rady Gminy Turośń Kościelna z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Turośń Kościelna na lata 2020-2029 oraz uchwałę Nr XII/96/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Turośń Kościelna na rok 2020.

W przyjętym budżecie gminy na 2020 rok podstawowe wielkości ustalono w następujących wysokościach:

- dochody ogółem – 31.690.209 zł, w tym dochody bieżące – 30.086.811 zł, dochody majątkowe – 1.603.398 zł;
- wydatki ogółem – 33.998.895 zł, w tym wydatki bieżące – 27.874.067 zł, wydatki majątkowe – 6.124.828 zł;
- przychody ogółem – 3.130.430 zł;
- rozchody ogółem – 821.744 zł.

W związku z powyższym w deficyt w budżecie gminy wyniesie 2.308.686 zł, który zgodnie z §5 uchwały budżetowej w zostanie sfinansowany przychodami:

- 1) pochodzącymi z planowanego do zaciągnięcia kredytu w kwocie 1.428.256 zł,
- 2) wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowego z udziałem tych środków w kwocie 136.080 zł,
- 3) pochodzącymi z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy w kwocie 744.350 zł.

Powyższe źródła finansowania ujemnego salda budżetu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2, 6 i 8 ustawy o finansach publicznych (*powoływana dalej również jako u.f.p.*) oraz zostały zawarte w planie przychodów budżetu (załącznik nr 4 do uchwały budżetowej). Z kolei nadwyżka operacyjna rozumiana jako dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi zaplanowana została w wysokości 2.212.744 zł, przez co zrealizowano obowiązek zrównoważenia sekcji bieżącej budżetu stosownie do art. 242 ust. 1 u.f.p.

Wskazany sposób sfinansowania ujemnego salda pomiędzy ogólnymi kwotami dochodów i wydatków budżetu nie budzi zastrzeżeń Składu Orzekającego. Na podstawie bilansu wykonania budżetu za 2018 r. oraz przewidywanego wykonania budżetu za 2019 r., wynikającego z przedłożonej Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Turośń Kościelna na lata 2020-2029, można stwierdzić, że jednostka będzie posiadała wolne środki w kwocie pozwalającej na sfinansowanie planowanego deficytu. Ponadto drugie z wymienionych powyżej źródeł finansowania nie budzi wątpliwości w kontekście w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p.

W świetle Wieloletniej Prognozy Finansowej kwota zadłużenia jednostki pod względem formalnym w całym prognozowanym okresie została ustalona prawidłowo, tzn. z uwzględnieniem: finansowych skutków wynikających z planowanych sald budżetowych, kwot przychodów oraz kwot rozchodów. Struktura finansowania deficytu budżetu, w szczególności planowane zaciągnięcie kredytu w tym celu w wysokości 1.428.256 zł spowoduje, że ogólne zadłużenie gminy Turośń Kościelna na koniec bieżącego roku w porównaniu z rokiem 2019 wzrośnie do kwoty 6.552.882,62 zł, która będzie stanowić 20,68% planowanych dochodów budżetowych ogółem, a w odniesieniu do dochodów bieżących – 21,78%. Z kolei od 2021 r. przewiduje się występowanie nadwyżek pomiędzy ogólnymi kwotami dochodów i wydatków w kolejnych rocznych budżetach gminy, które przeznaczone zostaną na spłatę istniejącego zadłużenia, przy jednoczesnym braku zaciągania nowych zobowiązań dłużnych. W konsekwencji ogólna kwota długu będzie systematycznie spadać, a jego całkowita spłata nastąpi w 2029 r.

Zaplanowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Turośń Kościelna wielkości spłat zadłużenia wraz z kosztami ich obsługi w całym prognozowanym okresie 2020-2029 nie spowodują przekroczenia dopuszczanego poziomu indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań, wynikającego z relacji określonej w art. 243 ust. 1 u.f.p. w zw. z art. 9 ust. 1-4 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500)<sup>1</sup>. W szczególności margines pomiędzy prognozowaną wartością wskaźnika, przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń na podstawie art. 243 ust. 3a u.f.p., a jego dopuszczalnym przepisami pułapem został ustalony w przedziale od 8,86% do 14,33%. Można więc stwierdzić, że wskaźnik ten będzie kształtował się na bezpiecznych poziomach, aczkolwiek znaczący wpływ na jego pozytywne zachowanie się będą miały powyżej wskazane wyłączenia, w związku z czym Skład Orzekający zakłada, że

---

<sup>1</sup> Konstrukcja relacji określona na podstawie wskazanych przepisów obowiązuje na okres 2020-2025 i od 2026 r.

zostały one zastosowane przy uwzględnieniu warunków wynikających z ustawy o finansach publicznych.

Kształtowanie się indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań zasadniczo oparto – obok wyłączeń na podstawie art. 243 ust. 3a – na nadwyżkach operacyjnych rozumianych jako dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi. W mniejszym zakresie wpływ na wskaźnik będą miały dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane do pozyskania tylko w budżecie roku bieżącego w wysokości 150.000 zł. Dochodów z tego tytułu gmina nie przewiduje w latach kolejnych.

W całym prognozowanym okresie, tj. w latach 2020-2029 nadwyżki operacyjne mają kształtować się na dość stabilnym poziomie w przedziale od 2,21 mln zł do 2,99 mln zł. W kontekście historycznym wartości te nie budzą zastrzeżeń Składu Orzekającego, tzn. wydają się być realnie oszacowane, a przez to możliwe do osiągnięcia. Aczkolwiek mając na uwadze długi okres planowania organy gminy powinny być świadome ryzyka niesprawdzalności tych szacunków, powodowanego szeregiem czynników, w tym negatywnych zmian w koniunkturze gospodarczej. Może to przełożyć się na wielkość dochodów bieżących, a w konsekwencji na planowane nadwyżki i sam wskaźnik spłaty zobowiązań.

Uwzględniając powyższe, stwierdzono 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 niniejszej uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Marcin Tyniewicki

