

SKB
01.12.2023
1731



UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-64/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 30 listopada 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zbójna na lata 2024-2036

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r. poz. 1325), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 7/2023 z dnia 27 lipca 2023 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących:

Skład Orzekający w osobach:

Marlena Stachurska-Janczyło	- przewodnicząca
Beata Chmielewska	- członek
Agnieszka Gerasimiuk	- członek

opiniuje pozytywnie

projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zbójna na lata 2024-2036, przekazując uwagi sformułowane w poniższym uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zbójna na lata 2024-2036, zawartym w zarządzeniu Nr 72/23 Wójta Gminy Zbójna z dnia 14 listopada 2023 r. (data wpływu do RIO: 15.11.2023 r.), z uwzględnieniem projektu budżetu Gminy Zbójna na 2024 rok, przyjętego zarządzeniem Nr 73/23 z dnia 14 listopada 2023 r.

Skład Orzekający, po przeprowadzeniu analizy powyższych dokumentów stwierdził, iż zachowano wymogi okresowe wynikające z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.). Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zbójna na lata 2024-2036 spełnia wymagania formalne w zakresie kompletności przedmiotu regulacji określonych w przepisach art. 226, art. 227, art. 228 i art. 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r. poz. 83).

Wartości przyjęte dla roku 2024 znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu Gminy Zbójna na 2024 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 Zbójna na 2024 rok kształtują się w następujący sposób:

- dochody ogółem 29 640 491 zł, w tym: bieżące 21 376 791 zł, majątkowe 8 263 700 zł;

- wydatki ogółem 34 193 416 zł, w tym: bieżące 22 534 107 zł, majątkowe 11 659 309 zł.

W związku z powyższym deficyt budżetu wyniesie 4 552 925 zł. Zgodnie z § 5 uchwały ma on zostać pokryty przychodami pochodzącymi z:

- zaciągniętych kredytów w kwocie 2 500 000 zł;
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w kwocie 2 052 925 zł.

Biorąc pod uwagę konstrukcję budżetu przedstawioną w projekcie WPF dla przewidywanego wykonania budżetu za rok 2023 oraz bilans z wykonania budżetu za rok 2022 sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r. stwierdzić należy, iż gmina Zbójna będzie dysponowała wewnętrznymi bezzwrotnymi środkami w wysokości wystarczającej do pokrycia planowanego w budżecie deficytu i spłaty zaciągniętego długu. Warunkiem jest jednak wykonanie budżetu roku 2023 na poziomie niepegorszym w stosunku do aktualnie przewidywanego.

Przyjęty sposób finansowania deficytu budżetu spowoduje wzrost zadłużenia gminy. Na koniec 2024 r. wyniesie ono 4 953 571,50 zł, co stanowi 16,71 % planowanych dochodów ogółem (23,17 % w stosunku do dochodów bieżących). Na obsługę długu zaplanowano 335 000 zł. Gmina zamierza spłacać zaciągnięty dług do końca 2036 roku. Najwyższe zadłużenie wystąpić ma w 2025 roku, ponieważ prognozuje się zaciągnięcie zobowiązania dłużnego na kwotę 1 500 000 zł. Dług na koniec 2025 roku będzie najwyższy i wyniesie 5 989 571,50 zł.

Z określonych w projekcie WPF wartości wynika, iż w roku 2024, jak i kolejnych latach objętych prognozą spłaty długu nie zostaną naruszone relacje, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W roku 2024 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wyniesie 4,25 % przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2023 r. stanowiącym 15,83 %. Maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego projektowany rok budżetowy wyniesie 16,44 %. W kolejnych latach margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował się pomiędzy 2,66 % w 2030 roku a 8,12 % w roku 2025.

Wynik z działalności bieżącej gminy zamyka się tzw. deficytem operacyjnym (ujemną różnicą pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości 1 157 316 zł. Uwzględniając fakt, iż Gmina na pokrycie planowanego deficytu angażuje przychody wewnętrzne w postaci wolnych środków w kwocie przewyższającej ujemne saldo operacyjne, Skład Orzekający uznaje, że wymóg równoważenia budżetu w części dotyczącej dochodów i wydatków bieżących, o którym mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, został spełniony. Ma to jednak negatywny wpływ na kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Prognozowane nadwyżki operacyjne w latach następnych mają kształtować się od 639 038 zł w 2025 roku do 1 708 467 zł w latach 2027-2036.

Nadwyżki te w latach poprzednich, tj. 2017 – 2023 wyniosły:

- wykonanie 2017	1 759 146,64 zł;
- wykonanie 2018	1 821 841,81 zł;
- wykonanie 2019	1 973 551,32 zł;
- wykonanie 2020	1 871 967,84 zł;
- wykonanie 2021	2 199 176,81 zł;

- wykonanie 2022 4 098 816,19 zł.
- przewidywane wykonanie 2023 948 693 zł.

Analizując powyższe Skład Orzekający stwierdza, iż prognozy podstawowych wielkości, w tym dochodów bieżących, wydatków bieżących, budżetów ujętych w okresie objętym WPF są ustalone na poziomie ostrożnościowym i nie odbiegają znacząco od wielkości wykonanych w latach poprzednich. Podkreślić jednak należy, iż niezrealizowanie tych wielkości w co najmniej założonych wysokościach, może wpłynąć negatywnie na kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach przyszłych. Konieczne jest nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przyjętych w prognozie wieloletniej celem zachowania właściwych relacji dla możliwości obsługi zaciągniętego długu publicznego. Niewykonanie wartości istotnych z punktu widzenia ustalania dopuszczalnych w poszczególnych latach wskaźników spłaty zobowiązań może w sposób istotny zagrozić prawidłowości uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach.

W odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skład Orzekający zauważa, iż w Załączniku nr 1 do projektu uchwały:

- w roku 2024, w kolumnie 2.2.1.1 – w tym: *wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne* ujęto kwotę 913 309 zł, podczas gdy z projektu uchwały budżetowej wynika kwota 2 313 309 zł;

- w roku 2024, w kolumnie 2.1.1 – wydatki bieżące *na wynagrodzenia i składki od nich naliczane* – kwota 21 806 593 zł nie odpowiada kwocie zaplanowanej na ten cel w projekcie budżetu.

- w planie 3 kw. 2023 – w kolumnie 6 zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z za III kwartały roku 2023 należało wskazać kwotę 2 970 571,50 zł.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, 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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Marlena Stachurska-Janczyło