

**UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-1/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku**  
**z dnia 22 listopada 2022 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Boćki na lata 2023-2026 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2023-2024**

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r., poz. 1668), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, 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:

Paweł Gałko	- przewodniczący
Agnieszka Gerasimiuk	- członek
Marlena Stachurska-Janczyło	- członek

**opiniuje pozytywnie**

**projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Boćki na lata 2023-2026 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2023 – 2024 przedłożony przez Wójta Gminy Boćki, przekazując jednocześnie uwagi sformułowane w poniższym uzasadnieniu**

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Boćki na lata 2023-2026 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2023-2024, zawartym w zarządzeniu Nr 47/2022 Wójta Gminy Boćki z dnia 8 listopada 2022 r. (data wpływu do RIO: 08.11.2022 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Gminy Boćki na 2023 rok, przyjętego zarządzeniem Nr 48/2022 Wójta Gminy Boćki z dnia 8 listopada 2022 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Boćki na lata 2023-2026 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2023-2024 spełnia wymagania formalne w zakresie kompletności przedmiotu regulacji określone w przepisach art. 226, art. 227 i art. 229 ustawy o finansach publicznych oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki

samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 83). Przyjęte dla roku 2023 ogólne wartości znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2023 rok i są z nim zgodne.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w wysokości 27.785.866 zł (w tym dochody bieżące: 16.862.778 zł; dochody majątkowe: 10.923.088 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 33.853.700 zł (w tym wydatki bieżące: 18.265.270 zł; wydatki majątkowe: 15.588.430 zł).

Gmina Boćki planuje na 2023 rok deficyt budżetu w wysokości 6.067.834 zł, który ma być pokryty przychodami pochodzącymi z:

- nadwyżki budżetu z lat ubiegłych w kwocie 4.909.845 zł;
- wolnych środków w kwocie 500.000 zł;
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 500.000 zł;
- spłat udzielonych pożyczek w latach ubiegłych w kwocie 157.989 zł.

Wskazane źródła pokrycia planowanego deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 5, 6, 7 oraz 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.).

Łączna planowana w projekcie kwota przychodów wynosi 6.567.834 zł, w tym wolne środki w wysokości 1.000.000 zł, nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych w kwocie 4.909.845 zł, niewykorzystane środki pieniężne na rachunku budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 500.000 zł oraz przychody pochodzące ze spłat udzielonych pożyczek w latach ubiegłych w wysokości 157.989 zł. Łączna wysokość rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych została zaplanowana na poziomie 500.000 zł.

Analiza sprawozdań budżetowych oraz finansowych j.s.t., w tym bilansu z wykonania budżetu Gminy za 2021 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2021 r. jak również przewidywanego wykonania budżetu za rok 2022 określonego w załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazuje, iż przychody z tytułów wskazanych powyżej w łącznej wysokości 6.567.834 zł będą możliwe do zaangażowania w roku 2023.

Z określonych w projekcie WPF wartości wynika, iż w roku 2023, 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 planowanym budżecie roku 2023 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 4,15%, przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2022 r. stanowiącym 12,01% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 13,60%).

W latach następnych margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował się następująco: rok 2024: 6,42%, rok 2025: 8,69%, rok 2026: 6,26%.

Gmina Boćki zamierza spłacać zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2024 roku. W okresie objętym WPF nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych

(zaciągania długu publicznego). Najwyższa kwota długu ma wystąpić na koniec 2023 r. w wysokości 500.000 zł.

W roku 2024 prognozuje się również budżet deficytowy. Założono ujemny wynik budżetu w wysokości 500.000 zł. Zgodnie z przyjętą konstrukcją będzie on sfinansowany nadwyżką budżetową z lat ubiegłych. Przychód budżetu w łącznej wysokości 1.000.000 zł ma stanowić nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, która w części będzie przeznaczona na rozchody roku 2024 (500.000 zł).

W latach 2025-2026 założono budżety zrównoważone (dochody równe wydatkom).

Wynik z działalności bieżącej Gminy w roku 2023 zamyka się tzw. niedoborem operacyjnym (ujemną różnicą pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości (-)1.402.492 zł. Uwzględniając fakt, iż Gmina na pokrycie planowanego deficytu angażuje przychody wewnętrzne w postaci nadwyżki z lat ubiegłych oraz wolne środki 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.

W latach 2024 - 2026 zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych WPF „powinna być realistyczna”, a zatem uwzględniać zdarzenia, które mają lub mogą mieć wpływ na gospodarkę finansową w perspektywie czasu wykraczającej poza rok budżetowy. Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zwracając uwagę na realizację WPF w ujęciu formalnym (zgodność z prawem) oraz realizację źródeł finansowania (kryterium realności przyjętych wartości), wykazanych w WPF (ze szczególnym uwzględnieniem roku 2023) w kontekście przewidywanego wykonania lat poprzednich stwierdza co następuje.

Prognozowane nadwyżki operacyjne w latach następnych będą wynosiły: rok 2024: 317.000 zł, lata 2025-2025-2026: po 700.000 zł.

Nadwyżka operacyjna w latach 2016 – 2022 wynosiła:

- wykonanie 2016	714.655,90 zł;
- wykonanie 2017	759.911,75 zł;
- wykonanie 2018	1.539.682,49 zł;
- wykonanie 2019	2.105.858,85 zł;
- wykonanie 2020	1.947.758,70 zł;
- wykonanie 2021	1.995.754,48 zł
- przewidywane wykonanie 2022	2.084.042 zł.

Gmina w okresie objętym WPF nie prognozuje wpływów ze sprzedaży majątku.

Analizując powyższe Skład Orzekający stwierdza, iż prognozy podstawowych wielkości, w tym dynamika dochodów bieżących, wydatków bieżących, budżetów ujętych w okresie objętym WPF są ustalone na poziomie ostrożnościowym, a dodatnie salda operacyjne w latach 2024-2026 przyjmuje się poniżej wartości wynikających z danych historycznych.

W odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Boćki na lata 2023 – 2026 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2023-2024 Skład Orzekający zwraca uwagę, iż:

- w załączniku Nr 1 do projektu uchwały WPF – „Tabela WPF”, w wierszu „2023”, w kolumnie 2.1.3 – „wydatki na obsługę długu” wykazano kwotę niezgodną z wielkością ujętą w projekcie uchwały budżetowej na rok 2023 (wskazano 60.000 zł, winno być 78.000 zł).
- w załączniku Nr 2 do projektu uchwały WPF – „Wykaz przedsięwzięć...”, w pozycji 1.3.2.1 niewłaściwie określono jednostkę odpowiedzialną/koordynującą (kol. 3). Wskazano Boćki jako gminę, a nie jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację przedsięwzięcia (Urząd Gminy).

Skład Orzekający wydając opinię pozytywną o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Boćki podkreśla konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym projektem, celem urzeczywistnienia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych, indywidualnych wskaźników spłaty długu.

**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

Paweł Gałko