

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-1/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 20 listopada 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Boćki na lata 2024-2027 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2029

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 2023 r., poz. 1325), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. 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:

| | |
|-----------------------------|------------------|
| Paweł Gałko | - przewodniczący |
| Katarzyna Gawrońska | - członek |
| Marlena Stachurska-Janczyło | - członek |

opiniuje pozytywnie
projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Boćki na lata 2024-2027 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024 – 2029 przedłożony przez Wójta Gminy Boćki, przekazując jednocześnie uwagę sformułowaną w poniższym uzasadnieniu

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Boćki na lata 2024-2027 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2029, zawartym w zarządzeniu Nr 49/2023 Wójta Gminy Boćki z dnia 6 listopada 2023 r. (data wpływu do RIO: 06.11.2023 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Gminy Boćki na 2024 rok, przyjętego zarządzeniem Nr 50/2023 Wójta Gminy Boćki z dnia 6 listopada 2023 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Boćki na lata 2024-2027 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2029 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 2024 ogólne wartości znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2024 rok i są z nim zgodne.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w wysokości 35.841.824 zł (w tym dochody bieżące: 18.394.262 zł; dochody majątkowe: 17.447.562 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 43.161.824 zł (w tym wydatki bieżące: 20.127.702 zł; wydatki majątkowe: 23.034.122 zł).

Gmina Boćki planuje na 2024 rok deficyt budżetu w wysokości 7.320.000 zł, który ma być pokryty przychodami pochodzącymi z:

- nadwyżki budżetu z lat ubiegłych w kwocie 5.820.000 zł;
- zaciąganych kredytów w kwocie 1.500.000 zł.

Wskazane źródła pokrycia planowanego deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.).

Łączna planowana w projekcie kwota przychodów wynosi 7.820.000 zł, w tym wolne środki w wysokości 500.000 zł, nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych w kwocie 5.820.000 zł oraz przychody

pochodzące z zaciąganych kredytów w wysokości 1.500.000 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 2022 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2022 r. jak również przewidywanego wykonania budżetu za rok 2023 określonego w załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazuje, iż przychody wewnętrzne z tytułów wskazanych powyżej w łącznej wysokości 6.320.000 zł będą możliwe do zaangażowania w budżecie roku 2024.

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 planowanym budżecie roku 2024 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 3,47%, przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2023 r. stanowiącym 13,32% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 18,14%).

W latach następnych margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, będzie kształtował się następująco: rok 2025: 13,86%, rok 2026: 11,53%, rok 2027: 10,08%, rok 2028: 8,54%, rok 2029: 6,98%.

Gmina Boćki zamierza spłacać planowany do zaciągnięcia oraz zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2029 roku, przy czym począwszy od 2025 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zaciągania długu publicznego).

Według założeń przedłożonego projektu WPF Gmina ma osiągać poczynając od 2025 roku dodatnie wyniki budżetów (kol. 3 tabeli wpf), które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu (kol. 3.1 tabeli wpf).

Najwyższe zadłużenie ma wystąpić w projektowanym okresie wpf na koniec 2024 r. w wysokości 1.500.000 zł (stosunek długu do planowanych dochodów ogółem wyniesie 4,19%), w pozostałych okresach jego wielkość ma sukcesywnie maleć.

Wynik z działalności bieżącej Gminy w roku 2024 zamyka się tzw. niedoborem operacyjnym (ujemną różnicą pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości (-)1.733.440 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 2025 - 2029 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 2024) w kontekście przewidywanego wykonania lat poprzednich stwierdza co następuje.

Prognozowane nadwyżki operacyjne w latach następnych będą wynosiły: rok 2025: 761.869 zł, lata 2026-2029: po 500.000 zł.

Nadwyżka operacyjna w latach 2017 – 2023 wynosiła:

— wykonanie 2017 759.911,75 zł;

| | | |
|---|------------------------------------|-------------------------|
| — | <i>wykonanie 2018</i> | <i>1.539.682,49 zł;</i> |
| — | <i>wykonanie 2019</i> | <i>2.105.858,85 zł;</i> |
| — | <i>wykonanie 2020</i> | <i>1.947.758,70 zł;</i> |
| — | <i>wykonanie 2021</i> | <i>1.995.754,48 zł;</i> |
| — | <i>wykonanie 2022</i> | <i>4.342.339,66 zł;</i> |
| — | <i>przewidywane wykonanie 2023</i> | <i>4.055.064 zł.</i> |

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

Analizując powyższe Skład Orzekający stwierdza, iż prognozy podstawowych wielkości, w tym przyrost dochodów bieżących, wydatków bieżących, budżetów ujętych w okresie objętym WPF są ustalone na poziomie ostrożnościowym, a dodatnie salda operacyjne w latach 2025-2029 przyjmuje się poniżej wartości wynikających z danych historycznych.

W odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Boćki na lata 2024 – 2027 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2029 Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w załączniku Nr 1 projektu uchwały wpf, w wierszu „2024” wykazano kwoty niezgodne z wielkościami przyjętymi do projektu uchwały budżetowej na 2024 r. w zakresie kolumn: 1.2.2 (jest 14.488.582 zł, winno być 17.447.562 zł); 2.2.1.1 (jest 1.719.992 zł, winno być 1.720.400 zł).

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