

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-29/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

z dnia 21 listopada 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Boćki na lata 2025-2028 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2025-2035.

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U z 2023 r., poz. 1325, ze zm.), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U z 2024 r., poz. 1530, 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:

Izabela Chrułska - przewodnicząca
Małgorzata Rutkowska - członek
Maria Wasilewska - członek

opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniem sformułowanym w uzasadnieniu projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Boćki na lata 2025-2028 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2025-2035.

U Z A S A D N I E N I E

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Boćki na lata 2025-2028 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2025-2035, zawartym w Zarządzeniu Nr 66/2024 Wójta Gminy Boćki z dnia 8 listopada 2024 roku (data wpływu: 08.11.2024 r.), z uwzględnieniem projektu budżetu Gminy Boćki, przyjętego Zarządzeniem Nr 67/2024 Wójta Gminy Boćki z dnia 8 listopada 2024 roku.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Boćki spełnia wymogi formalne w zakresie przedmiotu regulacji określonych w przepisach art. 226 – 229 ustawy o finansach publicznych oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (tekst jedn.: Dz. U. z 2021 roku, poz. 83). Założone wartości dla 2025 roku znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu i są z nim zgodne.

Projekt budżetu na 2025 r. przewiduje dochody ogółem w wysokości 41.146.564 zł (w tym: bieżące 22.758.822 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 46.356.288 zł (w tym: bieżące 22.350.205 zł).

Gmina planuje deficyt budżetu w wysokości 5.209.724 zł, który zamierza pokryć planowanymi do wyemitowania papierami wartościowymi w kwocie 4.900.000 zł i wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 309.724 zł.

Łączna planowana w projekcie budżetu kwota przychodów wynosi 5.209.724 zł (§931 przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 4.900.000 zł, §950 wolne środki w kwocie 309.724 zł). Rozchodów Gmina nie planuje.

Analiza sprawozdań budżetowych oraz finansowych j.s.t., w tym bilansu z wykonania budżetu Gminy za 2023 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2023 r., jak również przewidywanego wykonania budżetu za rok 2024 określonego w załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazuje, iż przychody wewnętrzne w łącznej wysokości 309.724 zł będą możliwe do zaangażowania w roku 2025. Jednak należy podkreślić, iż ostateczne ustalenie wielkości tych przychodów nastąpi po zakończeniu bieżącego roku budżetowego. Ponadto, zwraca się uwagę na to, iż warunkiem przyjęcia przez Radę wyżej wskazanej konstrukcji budżetu jest faktyczne zamknięcie roku 2024 deficytem nie większym niż 5.753.684 zł.

Gmina Boćki zamierza spłacać zaciągnięty dług do końca 2035 roku. W całym okresie objętym WPF nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (kol. 4.1). Od roku 2026 przewiduje się dodatnie wyniki budżetów (kol. 3), które w całości będą służyły finansowaniu planowanych rozchodów (kol. 5.1).

Najwyższa kwota długu ma wystąpić na koniec 2025 r. w wysokości 7.000.000 zł. Zadłużenie na koniec roku 2025 w stosunku do planowanych dochodów ogółem wyniesie 17,01% (w stosunku do dochodów bieżących 30,76%).

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Boćki na lata 2025-2028 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2025-2035 wynika, że w 2025 roku, jak również w latach kolejnych objętych prognozą zostanie zachowana relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych, tzn. wskaźniki planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań (wynikające z relacji po lewej stronie nierówności we wzorze z art. 243 ustawy o finansach publicznych) nie przekroczą wskaźników dopuszczalnych limitów spłat zobowiązań (określonych po prawej stronie nierówności we wzorze). W 2025 roku wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 1,11% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2024 r., który stanowi 14,73% (w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy relacja wynosi 16,62%). Porównanie ustalonych dla poszczególnych lat procentowych wskaźników pomiędzy planowanymi spłatami zobowiązań a dopuszczalnymi wskaźnikami spłat kształtuje się na poziomie pozostawiającym rezerwę limitową. Rezerwa ta w latach 2025-2035 kształtuje się na poziomie od **0,19%** do 10,68%. Na uwagę zasługuje 2032 rok, gdzie rezerwa limitowa oscyluje poniżej jednego punktu procentowego, tj. **0,19%** i lata 2033 – 2035, gdzie rezerwa limitowa w każdym roku wynosi **0,38%**.

W całym okresie Prognozy zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami i wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych. W projektowanym budżecie 2025 roku została zaplanowana nadwyżka operacyjna (kol. 7.1 tabeli WPF) w wysokości 408.617 zł. Natomiast w latach kolejnych tj. 2026-2035 nadwyżkę operacyjną zaplanowano w kwocie 700.000 zł rokrocznie. Na tle danych historycznych, Gmina osiągała nadwyżki operacyjne od 1.250.035 zł do 4.342.339,66 zł. Analizując powyższe Skład Orzekający stwierdza, iż prognozy dotyczące nadwyżek operacyjnych zostały zaplanowane na ostrożnym poziomie, jednak ze względu na dynamicznie zmieniające się otoczenie gospodarcze i występujące obecnie istotne zagrożenia, jakie dla stabilności gospodarki finansowej gminy niosą niekorzystne zjawiska makroekonomiczne nasilające presję na zwiększenie wydatków o charakterze bieżącym z powodu znaczącego wzrostu kosztów wykonywania zadań zwraca uwagę na realizacyjność WPF w ujęciu formalnym (zgodność z prawem) i realizacyjność źródeł finansowania (kryterium realności przyjętych wartości), wykazanych w WPF w kontekście wykonania lat poprzednich. 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 a stosownie do ust. 2a tego przepisu, realizm wielkości ujętych w Prognozie powinien być potwierdzony w objaśnieniach. Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający wnosi zastrzeżenia, co do realizacyjności planowanych w poszczególnych latach wydatków bieżących, w tym na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (kol. 2.2.1 w tabeli WPF), w kontekście Objaśnień do WPF. W roku 2025 zaplanowano wzrost wydatków bieżących w stosunku do wykonania 2024 o 349.795 zł (wynagrodzenia wzrost o ok. 1,3 mln), natomiast od roku 2026 wydatki bieżące zaplanowano na stałym poziomie, a wynagrodzenia w latach 2026-2028 zaprojektowano w kwocie 11.000.000 zł, w latach 2029-2031 po 10.500.000 zł a od 2032 roku po 10.600.000 zł rokrocznie, czyli niższym niż przyjęto w 2025 roku. W objaśnieniach nie zawarto informacji uzasadniających taką projekcję wydatków bieżących, w tym wynagrodzenia i składki od nich naliczane.

Ponadto, Gmina Boćki planuje dochody ze sprzedaży majątku w 2025 roku w kwocie 50.000 zł. Zaplanowane dochody ze sprzedaży majątku znajdują uzasadnienie w kontekście danych historycznych a objaśnień w tym zakresie nie zawarto.

Mając na uwadze ryzyko wynikające z odległego okresu prognozowania do 2035 roku oraz przywołany wyżej zmienny poziom wykonania parametrów istotnych dla kształtowania się relacji z art. 243 ustawy, Skład Orzekający wydając niniejszą opinię zastrzega konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym Prognozą celem urzeczywistnienia zakładanych w projekcie WPF wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych wskaźników obsługi długu uwarunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów.

Uwzględniając powyższe, 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
Izabela Chrulska