

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-18/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 21 listopada 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sidra na lata 2024-2027 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2030

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 Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sidra na lata 2024-2027 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2030, przekazując jednocześnie uwagi sformułowane w poniższym uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sidra na lata 2024-2030 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2030, zawartym w zarządzeniu Nr 57/23 Wójta Gminy Sidra z dnia 13 listopada 2023 r. (data wpływu do RIO: 14.11.2023 r.), z uwzględnieniem projektu budżetu Gminy Sidra na 2024 rok, przyjętego zarządzeniem Nr 58/23 z dnia 13 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 Sidra na lata 2024-2027 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2030 spełnia co do zasady 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 Sidra 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 Sidra na 2024 rok kształtują się w następujący sposób:

- dochody ogółem 31 500 000 zł, w tym: bieżące 17 115 355 zł, majątkowe 14 384 645 zł;
- wydatki ogółem 42 000 000 zł, w tym: bieżące 18 841 450 zł, majątkowe 23 158 550 zł.

W związku z powyższym deficyt budżetu wyniesie 10 500 000 zł. Zgodnie z § 5 uchwały ma on zostać pokryty w całości przychodem pochodzącym z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych.

Powyższe źródło pokrycia deficytu zgodne jest z art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Łączna planowana w projekcie budżetu na 2024 rok kwota przychodów wynosi 10 820 000 zł i poza wyżej wskazanymi przychodami obejmuje jeszcze przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 320 000 zł, przeznaczone na wykup obligacji.

Analiza sprawozdań oraz 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 przedłożonych Izbie projektach wskazuje, iż przychody wewnętrzne w powyższej kwocie będą możliwe do zaangażowania w budżecie roku 2024. Warunkiem jest jednak wykonanie budżetu roku 2023 w przewidywanych wielkościach.

Wynik z działalności bieżącej Gminy zamyka się tzw. niedoborem operacyjnym (ujemną różnicą pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości 1 726 095 zł. Uwzględniając fakt, iż Gmina na pokrycie planowanego deficytu angażuje przychody wewnętrzne w postaci nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych 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.

W odniesieniu do prognozy kwoty długu i spłat zobowiązań Skład Orzekający zauważa, co następuje. Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sidra na lata 2024-2030 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2030 wynika, iż w okresie objętym Prognozą Gmina nie zamierza pozyskiwać przychodów z tytułów zwrotnych, a zadłużenie Gminy na koniec 2024 roku wyniesie 1 120 000 zł. Dług ten ma być

splacany do końca 2030 roku. Od 2026 roku planowane są budżety nadwyżkowe, a nadwyżki w wysokości od 160 000 zł do 220 000 zł (kol. 3 WPF) w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłaty zaciągniętego wcześniej długu (kol. 3.1 WPF). Od roku 2025 zakładane są ponadto tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy wynika, iż w całym okresie objętym Prognozą zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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). Wyjątkiem jest sytuacja w roku 2025, gdzie wskaźnik spłaty zobowiązań obliczony w oparciu o plan III kwartału nie zostanie spełniony. Skład Orzekający podkreśla jednak, że realizacja przyjętych w WPF wskaźników jest w znacznym stopniu uzależniona od realistyczności planowanych na poszczególne lata struktur budżetu. Dlatego w ocenie Składu Orzekającego konieczne jest nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w Prognozie, celem urzeczywistnienia zakładanych w WPF wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych wskaźników obsługi długu (m.in. zakładanych nadwyżek operacyjnych).

W odniesieniu do formalnej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skład Orzekający zauważa, iż w załączniku Nr 1 do projektu uchwały, w kol. 9.4.1 oraz 9.4.1.1 (2024 rok) nie ujęto żadnych wartości, podczas gdy zgodnie z budżetem należało wykazać odpowiednio 14 843 348 zł i 2 435 568 zł. Nie odniesiono się do tego również w Objaśnieniach. Natomiast w roku 2029 w kol. 2.2.1 wykazano kwotę wyższą od wartości ujętej w kol. 2.2. W obu kolumnach kwota ta powinna wynosić 1 225 000 zł.

Ponadto w Objaśnieniach do WPF nie odniesiono się do spadku dochodów z podatku od nieruchomości w latach 2026-2030 (w stosunku do lat poprzednich) oraz znacznego wzrostu wydatków przeznaczanych na wynagrodzenia (w roku 2024).

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-Jancyło