

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-103/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 8 grudnia 2023 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy
Finansowej Gminy Dziadkowice 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 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:

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

opiniuje pozytywnie

projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dziadkowice na lata 2024-2030, przekazując uwagę zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dziadkowice na lata 2024-2030, zawartym w zarządzeniu Nr 423/23 Wójta Gminy Dziadkowice z dnia 14 listopada 2023 r., z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Gminy Dziadkowice na 2024 rok, przyjętego zarządzeniem Nr 424/23 z dnia 14 listopada 2023 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dziadkowice na lata 2024-2030 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 na 2024 rok przewiduje dochody ogółem w wysokości 27.244.421 zł (w tym dochody bieżące: 11.683.921 zł; dochody majątkowe: 15.560.500 zł) oraz wydatki ogółem

w kwocie 28.701.421 zł (w tym wydatki bieżące: 12.155.176 zł; wydatki majątkowe: 16.546.245 zł). Deficyt budżetu w wysokości 1.457.000 zł w całości zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów. Wskazane źródło pokrycia planowanego deficytu jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.). Dodatkowo Gmina zamierza zaangażować wolne środki w wysokości 280.000 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych. 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 będą możliwe do zaangażowania w budżecie roku 2024. Na koniec roku 2024 poziom długu publicznego wyniesie 1.620.000 zł, co stanowi 5,95% planowanych dochodów. W żadnym z lat objętych prognozą gmina nie zamierza sięgać po zwrotne źródła finansowania, zakładane są budżety z nadwyżką dochodów nad wydatkami i to w wysokościach całkowicie zapewniających spłatę rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w minionym okresie.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy wynika, iż w 2024 roku, jak również w latach kolejnych objętych prognozą, zostaną zachowane relacje, o których mowa w 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 roku 2024 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 4,14% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2023 r. stanowiącym 20,8% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 22,57%).

Wynik z działalności bieżącej Gminy w roku 2024 zamyka się tzw. deficytem operacyjnym w kwocie 471.255 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. 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 zaprojektowano na stabilnym poziomie pomiędzy 580.000 zł (2025) a 400.000 zł (w 2030).

Nadwyżka operacyjna w latach 2017 – 2023 wynosiła:

—	wykonanie 2017	1.149.645,25 zł;
—	wykonanie 2018	2.581.585,20 zł;
—	wykonanie 2019	1.023.659,74 zł;
—	wykonanie 2020	1.112.099,05 zł;

—	wykonanie 2021	1.914.067,23 zł;
—	wykonanie 2022	2.979.901,53 zł;
—	przewidywane wykonanie 2023	2.163.155,00 zł.

Gmina w okresie objętym WPF nie prognozuje wpływów ze sprzedaży majątku. Projektowane dodatnie salda operacyjne w latach 2025-2030 przyjmuje się ostrożnie, poniżej wartości wynikających z danych historycznych (średnia nadwyżka operacyjna 1.846.301,86 zł).

Odnosząc się do merytorycznej treści uchwały Skład Orzekający zwraca uwagę, na następujące uchybienia:

- w załączniku nr 1 w wierszu „2024” w kol. 3.1 wykazano 280.000 zł nadwyżki budżetu na spłatę kredytów, podczas gdy z kształtu budżetu wynika deficyt, a zatem kolumny tej nie należało uzupełniać;

- w załączniku nr 2 w przedsięwzięciu w poz. 1.3.2.3 „Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów w Dziadkowicach” łączna kwota nakładów różni się od wielkości wykazanej w załączniku zadań inwestycyjnych do projektu budżetu, rozbieżność dotyczy także lat realizacji tego zadania.

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

Agnieszka Gerasimiuk