

Marlena Stachurska-Janczyło
30.11.2023

UCHWAŁA
Nr 2605
dnia 30.11.2023 r.

Elektronicznie podpisany przez:
Marlena Marta Stachurska-Janczyło
dnia 30 listopada 2023 r.

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-32/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 30 listopada 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Suraz 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 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 uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Suraz na lata 2024-2029, przekazując jednocześnie uwagi sformułowane w poniższym uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Suraz na lata 2024-2029, zawartym w zarządzeniu Nr 45/2023 Burmistrza Suraza z dnia 14 listopada 2023 r. (data wpływu do RIO: 14.11.2023 r.), z uwzględnieniem projektu budżetu gminy Suraz na 2024 rok, przyjętego zarządzeniem Nr 46/2023 z dnia 14 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 Suraz na lata 2024-2029 spełnia 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 co do zasady znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu Gminy Suraz na 2024 rok i są z nim zgodne w zakresie ogólnych kwot dochodów i wydatków, wyniku budżetu jak i wielkości przychodów i rozchodów (niezgodności przedstawione zostaną w części końcowej uzasadnienia).

Podstawowe wielkości projektowanego budżetu gminy Suraz na 2024 rok kształtują się w następujący sposób:

- dochody ogółem 27 100 000 zł, w tym: bieżące 11 642 904,35 zł, majątkowe 15 457 095,65 zł;
- wydatki ogółem 30 400 000 zł, w tym: bieżące 12 974 603 zł, majątkowe 17 425 397 zł.

W związku z powyższym deficyt budżetu wyniesie 3 300 000 zł. Zgodnie z § 5 uchwały budżetowej ma on zostać pokryty przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 998 247,73 zł, wolnymi środkami, jako nadwyżką środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy wynikającymi z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 1 210 000 zł oraz nadwyżką budżetu z lat ubiegłych w kwocie 1 091 752,27 zł.

Biorąc pod uwagę konstrukcję budżetu przedstawioną w projekcie WPF dla przewidywanego wykonania budżetu za rok 2023 oraz bilans z wykonania budżetu za rok 2022 sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r. stwierdzić należy, iż gmina Suraz będzie dysponowała wewnętrznymi bezzwrotnymi środkami w wysokości wystarczającej do pokrycia planowanego w budżecie deficytu i spłaty zaciągniętego długu.

Przyjęty sposób finansowania deficytu budżetu nie spowoduje wzrostu zadłużenia gminy. Na koniec 2024 r. wyniesie ono 1 110 000 zł, co stanowi 4,10 % planowanych dochodów ogółem (9,53 % w stosunku do dochodów bieżących). Na obsługę długu zaplanowano 90 000 zł. Gmina zamierza spłacać zaciągnięty dług do końca 2029 roku. W całym prognozowanym okresie nie planuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zaciągania długu publicznego). Najwyższa kwota długu ma więc wystąpić na koniec 2024 roku.

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 roku 2024 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wyniesie 3,28 % przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2023 r. stanowiącym 15,58 %.. Maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego projektowany rok budżetowy wyniesie 17,55 %. W kolejnych latach margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował się pomiędzy 4,19 % w roku 2029 a 11,28 % w roku 2025.

Wynik z działalności bieżącej Gminy w roku 2024 zamyka się tzw. deficytem operacyjnym (ujemną różnicą pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości (-) 1 331 698,65 zł. Uwzględniając fakt, iż Gmina na pokrycie planowanego deficytu angażuje przychody wewnętrzne w postaci nadwyżki budżetowej 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. 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 pozostałym okresie, na jaki sporządzona jest wieloletnia prognoza finansowa również prognozowane są budżety z tzw. nadwyżkami operacyjnymi.

Prognozowane nadwyżki operacyjne w latach następnych mają kształtować się od 130 000 zł w 2026 roku do 658 000 zł w roku 2029.

Nadwyżki te w latach poprzednich, tj. 2017 – 2023 wyniosły:

- wykonanie 2017 811 374,01 zł;
- wykonanie 2018 1 050 764,27 zł;

- wykonanie 2019	888 011,32 zł;
- wykonanie 2020	968 464,90 zł;
- wykonanie 2021	1 028 749,60 zł
- wykonanie 2022	3 270 950,79 zł.
- przewidywane wykonanie 2023	1 191 766,52 zł.

Analizując powyższe Skład Orzekający stwierdza, iż prognozy podstawowych wielkości, w tym dochodów bieżących, wydatków bieżących, budżetów ujętych w okresie objętym WPF są ustalone na poziomie ostrożnościowym i nie odbiegają znacząco od wielkości wykonanych w latach poprzednich. Podkreślić jednak należy, iż niezrealizowanie tych wielkości w co najmniej założonych wysokościach, może wpłynąć negatywnie na kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach przyszłych. Konieczne jest nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przyjętych w prognozie wieloletniej celem zachowania właściwych relacji dla możliwości obsługi zaciągniętego długu publicznego. Niewykonanie wartości istotnych z punktu widzenia ustalania dopuszczalnych w poszczególnych latach wskaźników spłaty zobowiązań może w sposób istotny zagrozić prawidłowości uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach.

W odniesieniu do merytorycznej i formalnej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skład Orzekający zauważa, iż w Załączniku nr 1 do projektu uchwały w roku 2024, w kolumnie 4.2.1 – *Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych na pokrycie deficytu budżetu* została wykazana w wysokości 2 208 247,73 zł oraz w kolumnie 4.3.1 - *Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy na pokrycie deficytu*, które ujęto w wysokości 1 091 752,27 zł. Powyższy podział źródeł finansowania stoi w sprzeczności z konstrukcją projektowanego budżetu na 2024 rok. Zgodnie postanowieniem § 5 projektu uchwały budżetowej opisane źródła pokrycia planowanego deficytu budżetu przedstawiają się w sposób następujący:

„Deficyt budżetu gminy w wysokości 3.330.000 zł planuje się pokryć przychodami pochodzącymi z:

- 1. przychodów jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 998.247,73 zł,*
- 2. wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 1.210.000,00 zł.*
- 3. nadwyżki budżetu z lat ubiegłych w kwocie 1.091.752,27 zł.”*

Ponadto w wierszach: „Plan 3 kw. 2023” i „Wykonanie 2023” nie ujęto kwot spłat, o których mowa w poz. 5.1, wynikających wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych (kol. 10.6 WPF).

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-Janczyło