

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-122/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 5 grudnia 2022 r.

Urząd Gminy Szudziałowo

05.12.2022 Fu
10 140
W P Ł Y N Ę Ł O

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szudziałowo na lata 2023-2038

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 2022 r., poz. 1668), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach Zamiejscowych w Łomży i Suwałkach:

Skład Orzekający w osobach:

Agnieszka Gerasimiuk	- przewodnicząca
Paweł Gałko	- członek
Katarzyna Gawrońska	- członek

opiniuje pozytywnie

projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szudziałowo na lata 2023-2038, formułując zastrzeżenie, co do wielkości przychodów wewnętrznych angażowanych w roku 2023.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szudziałowo na lata 2023-2038, zawartym w zarządzeniu Nr 303.2022 Wójta Gminy Szudziałowo z dnia 15 listopada 2022 r., z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Gminy Szudziałowo na 2023 rok, przyjętego zarządzeniem Nr 304.2022 Wójta Gminy Szudziałowo z dnia 15 listopada 2022 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szudziałowo na lata 2023-2038 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 2023 ogólne wartości znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2023 rok i są z nim zgodne.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w wysokości 21.875.739 zł (w tym dochody bieżące: 14.098.281 zł; dochody majątkowe: 7.777.458 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 23.965.739 zł (w tym wydatki bieżące: 14.222.142,75 zł; wydatki majątkowe: 9.743.596,25 zł).

Gmina Szudziałowo planuje na 2023 rok deficyt budżetu w wysokości 2.090.000 zł, który zostanie sfinansowany przychodami z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu. 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 2022 r. poz. 1634, ze zm.). Łączna planowana w projekcie kwota przychodów wynosi 2.200.000 zł, bowiem całość przypadających do spłaty rozchodów w kwocie 110.000 zł również zostanie sfinansowana przychodami wewnętrznymi w postaci wolnych środków. Analiza sprawozdań budżetowych oraz finansowych j.s.t., w tym bilansu z wykonania budżetu Gminy za 2021 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2021 r. jak również przewidywanego wykonania budżetu za rok 2022 określonego w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy, przy uwzględnieniu wyjaśnienia Wójta Gminy Szudziałowo zawartego w piśmie FN.3021.12.2022 z 1 grudnia 2022 r. wskazuje, iż przychody wewnętrzne w wysokości 2.200.000 zł będą możliwe do zaangażowania w roku 2023. Podkreślić jednak należy, iż powyższy stan wystąpi wyłącznie w przypadku gdy faktyczne wykonanie budżetu roku 2022 zamknie się deficytem budżetu na poziomie nie wyższym niż (-)880.421,29 zł (zakładając wykonanie rozchodów w kwocie 60.000 zł, a także uwzględniając wypracowane przychody wewnętrzne według stanu na dzień 31.12.2021 r., tj. w łącznej wysokości 3.030.421,29 zł).

Wynik z działalności bieżącej Gminy w roku 2023 zamyka się tzw. niedoborem operacyjnym (ujemną różnicą pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości (-)123.861,75 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.

Gmina Szudziałowo zamierza spłacać zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2038 roku. W okresie objętym WPF nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zaciągania długu publicznego). Najwyższa kwota długu ma wystąpić na koniec 2023 r. w wysokości 6.907.723,44 zł, co stanowi 31,58% planowanych dochodów.

We wszystkich latach spłaty prognozowane są nadwyżki dochodów nad wydatkami w wysokościach zapewniających możliwość sfinansowania rozchodów tytułem wykupu wyemitowanych obligacji i zaciągniętych kredytów.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy wynika, iż w 2023 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 2023 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 4,67% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2022 r. stanowiącym 10,61% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 11,89%). W pozostałym okresie spłaty margines pomiędzy jednorocznym wskaźnikiem spłaty a maksymalnym wskaźnikiem wyliczonym w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok bazowy zaplanowano na bezpiecznych poziomach (pomiędzy 6,6% a 2,33%).

Dla zachowania relacji istotne są wielkości nadwyżek operacyjnych. W latach 2024 - 2038 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.

Nadwyżka operacyjna w latach 2016 – 2022 wynosiła:

- wykonanie 2016 873.553,36 zł;
- wykonanie 2017 859.441,10 zł;
- wykonanie 2018 650.624,35 zł;
- wykonanie 2019 deficyt operacyjny 346.044,41 zł;
- wykonanie 2020 852.066,79 zł;
- wykonanie 2021 141.113,93 zł
- przewidywane wykonanie 2022 1.761.190 zł.

Prognozowane nadwyżki operacyjne w latach następnych będą wynosiły: rok 2024: 214.800 zł, rok 2025: 350.000 zł, w latach 2026-2038: od 610.000 zł do 720.000 zł. Analizując powyższe wartości Skład Orzekający stwierdza, iż dodatnie salda operacyjne w latach 2025-2038 przyjmuje się w granicach wartości wynikających z danych historycznych. Zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna, a więc ma uwzględniać zdarzenia, które w przyszłości mogą mieć wpływ na gospodarkę finansową gminy (tym bardziej, że okres spłaty zobowiązań jest bardzo odległy). Skład Orzekający wydając opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szudziałowo 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.

W odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szudziałowo na lata 2023 – 2038 Skład Orzekający zwraca uwagę, iż:

- w załączniku Nr 1 do projektu WPF w wierszu 2022 r. nie wykazano kwoty 971,10 zł zobowiązań wymagalnych powstałych w roku 2021 jako wydatki zmniejszające dług/ kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu;
- w danych historycznych dla roku 2016 należało wykazać przychody z emisji obligacji;
- występują różnice pomiędzy WPF a budżetem roku 2023 w następujących kol. 1.1, 1.1.4, 1.1.5, 1.1.5.1, 1.2 i 1.2.2.

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