

8404
05. 12. 2023

W P Ł Y N Ę Ł O

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-142/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 5 grudnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szudziałowo na lata 2024-2038

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 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-Jancyło	- członek

opiniuje pozytywnie

projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szudziałowo na lata 2024-2038, przekazując uwagę zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szudziałowo na lata 2024-2038, zawartym w zarządzeniu Nr 371.2023 Wójta Gminy Szudziałowo z dnia 14 listopada 2023 r., z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Gminy Szudziałowo na 2024 rok, przyjętego zarządzeniem Nr 372.2023 z dnia 14 listopada 2023 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szudziałowo na lata 2024-2038 generalnie 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 29.535.724,90 zł (w tym dochody bieżące: 15.430.115,91 zł; dochody majątkowe: 14.105.608,99 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 30.755.001,46 zł (w tym wydatki bieżące: 15.380.478,17 zł; wydatki majątkowe: 15.374.523,29 zł). Gmina Szudziałowo planuje deficyt budżetu w wysokości 1.219.276,56 zł, który

zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. 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 wolne środki w kwocie 510.723,44 zł zostaną zaangażowane na spłatę przypadających w 2024 roku rozchodów z tytułu 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. Ogólna kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie 6.397.000 zł, co w stosunku do planowanych ogółem dochodów stanowi 21,66%. W żadnym z lat objętych prognozą gmina nie zamierza zaciągać nowych zobowiązań dłużnych, projektując nadwyżki dochodów nad wydatkami w wysokościach zapewniających pełne spłaty rozchodów.

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 8,46% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2023 r. stanowiącym 11,33% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 12,47%). We wszystkich latach spłaty zaplanowano bezpieczne rezerwy limitowe, kształtując je na poziomie 6,39% (2025 r.) - 1,95% (2038 r.).

Wynik z działalności bieżącej Gminy w roku 2024 zamyka się tzw. nadwyżką operacyjną w wysokości 49.637,74 zł, co czyni zadość dyspozycji przepisu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. 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 realistyczność WPF w ujęciu formalnym (zgodność z prawem) oraz realistyczność 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 poziomie pomiędzy 250.000 zł (2025) a 630.000 zł (w 2038).

Nadwyżka operacyjna w latach 2017 – 2023 wynosiła:

— wykonanie 2017	859.441,10 zł;
— wykonanie 2018	650.624,35 zł;
— wykonanie 2019	(-) 346.044,41 zł;
— wykonanie 2020	852.066,79 zł;
— wykonanie 2021	141.113,93 zł;
— wykonanie 2022	2.261.066,36 zł;

— przewidywane wykonanie 2023 808.757 zł.

Gmina w okresie objętym WPF prognozuje wpływy ze sprzedaży majątku tylko w latach 2024 -2025 w wysokości po 50.000 zł, a więc na poziomie znajdującym uzasadnienie w danych historycznych. Projektowane dodatnie salda operacyjne w całym prognozowanym okresie przyjmuje się ostrożnie, na podstawie danych historycznych (średnia nadwyżka operacyjna 746.717,87 zł).

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

- w załączniku nr 1 błędnie wypełniono następujące kolumny: w wierszu „2024” : w kol. 2.2.1 wykazano kwotę 8.547.180 zł -winno być 15.374.523,29 zł; w kol. 2.2.1.1 wykazano kwotę 0 zł- winno być 1.018.151,91 zł.

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