

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-44/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 9 grudnia 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zbójna na lata 2022-2033

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 2019 r. poz. 2137), art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.) oraz zarządzenia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. 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:

Marlena Stachurska-Janczyło	- przewodnicząca
Ewa Czołpińska	- członek
Agnieszka Gerasimiuk	- członek

opiniuje pozytywnie

projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zbójna na lata 2022-2033, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zbójna na lata 2022-2033, przyjętym zarządzeniem Nr 85/21 z dnia 12 listopada 2021 roku. Pod uwagę został również wzięty projekt uchwały budżetowej Gminy Zbójna na 2022 rok wraz z uzasadnieniem, przyjęty przez Wójta zarządzeniem Nr 86/21.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zbójna na lata 2022-2033 spełnia wymogi formalne określone w przepisach art. 226 – 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 (j.t. Dz.U. z 2021 r. poz. 83).

Wartości wynikające z planu 2022 r. mają uzasadnienie w projekcie budżetu Gminy Zbójna na 2022 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 Zbójna na 2022 rok kształtują się w następujący sposób:

- dochody ogółem 24 893 367 zł, w tym: bieżące 19 002 199 zł, majątkowe 5 891 168 zł;
- wydatki ogółem 26 278 967 zł, w tym: bieżące 18 742 199 zł, majątkowe 7 536 768 zł.

W związku z powyższym deficyt budżetu wyniesie 1 385 600 zł. Zgodnie z § 6 uchwały ma on zostać pokryty przychodami pochodzącymi z:

- 1) zaciąganych kredytów w kwocie 1 080 000 zł;
- 2) wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 305 600 zł.

Powyższe zgodne jest z dyspozycją przepisu art. 217 ust. 2 pkt 2 i 6 ustawy o finansach publicznych. Łączna planowana w projekcie budżetu kwota przychodów wynosi 1 805 600 zł, natomiast rozchody planowane są w wysokości 420 000 zł i mają być pokryte w całości planowanym do zaciągnięcia kredytem (pełna kwota planowanego do zaciągnięcia kredytu wynosi 1 500 000 zł). Biorąc pod uwagę przedstawione w projekcie WPF przewidywane wykonanie budżetu za rok 2021 oraz bilans z wykonania budżetu za rok 2020 sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 r., a także posiadane dane sprawozdawcze stwierdzić należy, iż Gmina będzie dysponowała wewnętrznymi bezzwrotnymi środkami w wysokości wystarczającej do pokrycia planowanego deficytu.

Przyjęty sposób finansowania deficytu budżetu spowoduje wzrost zadłużenia gminy na koniec 2022 r., które w porównaniu z rokiem bieżącym wzrośnie z 4 873 571,50 zł (przewidywane wykonanie roku 2021) do kwoty 5 953 571,50 zł, co stanowi 23,92% planowanych dochodów ogółem (31,33% w stosunku do dochodów bieżących). Na obsługę długu zaplanowano 140 000 zł.

Zaciągnięty dług Gmina zamierza spłacać do końca 2033 roku. Zgodnie z założeniami przedstawionymi w przedłożonym projekcie WPF od roku 2023 nadwyżki dochodów ogółem nad wydatkami ogółem Gmina planuje przeznaczyć na spłatę zaciągniętych zobowiązań dłużnych.

W budżecie roku 2022 zaplanowano nadwyżkę operacyjną (dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości 260 000 zł, czym wypełniono dyspozycję wynikającą z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W latach 2023-2033 również zakładane są nadwyżki operacyjne, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Wielkości te kształtują się w przedziale od 626 811 zł w latach 2028-2033 do 1 428 791 zł w roku 2023. Biorąc pod uwagę dane historyczne z lata 2015 – 2020 oraz wykonanie roku 2021 Skład Orzekający stwierdza, iż w okresie, na jaki prognozowana jest WPF wynik z działalności bieżącej budżetów planowany jest na poziomie ostrożnościowym, tj. zbliżonym do wielkości wynikających z wypracowanych nadwyżek w latach ubiegłych, które kształtowały się w sposób następujący:

- rok 2015 – 1 155 635,11 zł;
- rok 2016 – 1 717 903,01 zł;

- rok 2017 – 1 759 146,64 zł;
- rok 2018 – 1 821 841,81 zł;
- rok 2019 – 1 973 551,32 zł;
- rok 2020 – 1 871 967,84 zł;
- przewidywane wykonanie rok 2021 – 1 104 289 zł.

Zakładane w latach 2023-2033 nadwyżki budżetów mają w całości służyć finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu (kol. 3.1 WPF).

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Zbójna wynika, iż w 2022 roku, jak również w kolejnych latach objętych prognozą, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. wskaźniki planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań (relacja po lewej stronie nierówności we wzorze wykazany w art. 243 ustawy o finansach publicznych nie przekroczy wskaźników dopuszczalnych określonych po prawej stronie nierówności w ww. wzorze).

Skład Orzekający zauważa jednak, iż realizacja przyjętych w projekcie WPF wskaźników jest w znacznym stopniu uzależniona od realistyczności planowanych na poszczególne lata struktur budżetu. Mowa tu przede wszystkim o wysokości kwot prognozowanych wydatków bieżących na wynagrodzenia i składki od nich naliczane, które w okresie od 2023 do 2033 pozostają na tym samym poziomie. Zgodnie z art. 226 ustawy o finansach publicznych wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna. Konieczne jest więc nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w prognozie. Skład Orzekający wydając niniejszą opinię podkreśla konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym projektem, celem urzeczywistnienia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych wskaźników obsługi długu warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów.

Odnosząc się do formalnej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zbójna na lata 2022-2033 Skład Orzekający zauważa, iż:

1. W Załączniku nr 1 Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Zbójna na lata 2022-2033 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2022-2033 w wierszu „2022” występują niezgodności w stosunku do kwot wynikających z projektu budżetu Gminy. I tak:
 - w kol. 1.1.4 wykazano 4 920 646 zł, a kwota wynikająca z budżetu to 5 045 646 zł;
 - w kol. 1.1.5 wykazano 2 699 274 zł, podczas gdy z budżetu wynika kwota 2 574 274 zł;
 - w kol. 1.1.5 wykazano 625 000 zł. Z budżetu zaś wynika kwota 660 000;
 - w kol. 1.2.2 wykazano 700 000 zł, a powinno być 5 891 168 zł;
 - w kol. 2.2.1 jest 974 780 zł zamiast 7 536 768 zł.
 Ponadto w wierszu „2025” kwota ujęta w kol. 2.2 *Wydatki majątkowe* nie równa się kwocie ujętej w kol. 2.2.1 *Inwestycje i zakupy inwestycyjne*, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy.
2. W Załączniku Nr 2 - *Wykaz przedsięwzięć do WPF* - limit zobowiązań dla przedsięwzięć ujętych w poz. 1.1.1.1 oraz w poz. 1.3.2.1 określono w wysokościach przewyższających kwoty łącznych nakładów finansowych przewidzianych na te przedsięwzięcia. W przedsięwzięciu w poz. 1.1.2.3 jako okres realizacji wskazano lata 2020-2023. Łączne

nakłady finansowe wykazano w wysokości 178 000 zł, czyli w wysokości przewidzianej dla roku 2022, co sugeruje że okres realizacji może być inny.

Uwzględniając powyższe, stwierdzono jak w sentencji.

POUCZENIE

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy prawo do wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Marlena Stachurska-Janczyło