

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-68/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 21 listopada 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Juchnowiec Kościelny na lata 2024 – 2027 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024 - 2036

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:

Paweł Gałko	- przewodniczący
Katarzyna Gawrońska	- członek
Marlena Stachurska-Janczyło	- członek

opiniuje pozytywnie

projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Juchnowiec Kościelny na lata 2024 – 2027 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024 - 2036

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Juchnowiec Kościelny na lata 2024-2027 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2036, zawartym w zarządzeniu Nr ORG.0050.539.2023 Wójta Gminy Juchnowiec Kościelny z dnia 14 listopada 2023 r. (data wpływu do RIO: 14.11.2023 r.), z uwzględnieniem projektu budżetu Gminy Juchnowiec Kościelny na 2024 rok, przyjętego zarządzeniem Nr ORG.0050.540.2023 z dnia 14 listopada 2023 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Juchnowiec Kościelny na lata 2024-2027 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2036 spełnia wymagania formalne w zakresie kompletności przedmiotu regulacji określonych 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 wartości znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2024 rok i są z nim zgodne.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w wysokości 110.900.000 zł (w tym dochody bieżące: 88.161.904 zł; dochody majątkowe: 22.738.096 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 145.010.000 zł (w tym wydatki bieżące: 85.140.000 zł; wydatki majątkowe: 59.870.000 zł).

Gmina Juchnowiec Kościelny planuje na 2024 rok deficyt budżetu w wysokości 34.110.000 zł, który ma być sfinansowany przychodami pochodzącymi z:

- zaciąganych kredytów w kwocie 31.860.000 zł;
- wolnych środków w kwocie 2.250.000 zł.

Wskazane źródła pokrycia planowanego deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.).

Łączna planowana w projekcie kwota przychodów wynosi 34.660.000 zł, w tym kredyty w wysokości 32.410.000 zł oraz wolne środki w wysokości 2.250.000 zł. Łączna kwota rozchodów

tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych została zaplanowana na poziomie 550.000 zł.

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 tytułem wolnych środków w wysokości 2.250.000 zł będą możliwe do zaangażowania w budżecie roku 2024.

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 budżetowym 2024 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 1,18% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan za III kwartały 2023 r., który stanowi 27,74% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 28,74%).

W latach następnych margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował się na poziomie od 2,64% (rok 2031) do 17,49% (rok 2025).

Gmina Juchnowiec Kościelny zamierza spłacać planowany do zaciągnięcia oraz zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2036 roku, począwszy od 2025 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zwiększenia długu publicznego j.s.t.). Według założeń przedłożonego projektu WPF jednostka ma osiągać poczynając od 2025 roku dodatnie wyniki budżetów, które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu. Ponadto w kolejnych latach 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.

Najwyższa kwota długu ma wystąpić w projektowanym okresie wieloletniej prognozy finansowej na koniec 2024 r. w wysokości 34.110.000 zł (stosunek zadłużenia do planowanych dochodów ogółem będzie wynosił 30,76%), w pozostałych latach jej wielkość ma sukcesywnie maleć.

Jak tego wymagają przepisy art. 226 ustawy o finansach publicznych, wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna, do wieloletniej prognozy finansowej powinny też być dołączone objaśnienia przyjętych wartości. Przedłożony projekt wieloletniej prognozy finansowej Gminy Juchnowiec Kościelny, zawiera zdaniem Składu Orzekającego wystarczające objaśnienia, wskazujące w należyтым stopniu na zachowanie wymogu realistyczności prognozy.

Zachowanie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. pomiędzy wskaźnikami planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań i wskaźnikami dopuszczalnych limitów spłat, oparte jest (dla dopuszczalnych wskaźników spłat) na założeniu osiągnięcia nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami i wydatkami bieżącymi (saldo operacyjnych spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy).

W projektowanym budżecie 2024 roku wynik z działalności bieżącej Gminy wynosi 3.021.904 zł. Prognozowane nadwyżki operacyjne w latach 2025-2036 kształtują się na poziomie od 4.021.330 zł w roku 2026 do 5.368.651 zł w roku 2029. Powyższa wielkość wynikająca z danych historycznych wynosiła odpowiednio:

— wykonanie 2017	15.078.975,73 zł;
— wykonanie 2018	15.396.848,18 zł;
— wykonanie 2019	20.065.695,45 zł;
— wykonanie 2020	18.003.231,13 zł;
— wykonanie 2021	22.686.083,78 zł;
— wykonanie 2022	17.162.839,66 zł;
— przewidywane wykonanie 2023	7.751.726,00 zł.

Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano wyłącznie w roku 2024 w kwocie 150.000 zł.

Analizując powyższe Skład Orzekający stwierdza, iż prognozy dodatnich sald operacyjnych budżetów ujętych w okresie objętym WPF są ustalone na poziomie ostrożnościowym, nieprzekraczającym wartości wynikających z danych historycznych.

Na marginesie Skład Orzekający wskazuje, iż w § 6 treści projektu uchwały WPF przywołano błędny numer uchwały, która utraci moc z dniem wejścia w życie projektowanej uchwały WPF. Wskazano uchwałę Nr XL/486/2022 zamiast Nr XLVII/486/2022.

Skład Orzekający wydając pozytywną opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Juchnowiec Kościelny na lata 2024 – 2027 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024 – 2036 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 warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów.

Biorąc pod uwagę przedstawione 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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Paweł Gałko

