



RPW/5928/2022
Data: 2022-12-09

D. Słobkiewicz

Elektronicznie podpisany przez:
Małgorzata Sokół-Kreczko
dnia 9 grudnia 2022 r.



UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-106/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 7 grudnia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Wójta Gminy Nowe Piekuty na lata 2023- 2032

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 z późn. 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:

| | |
|---------------------------------|------------------|
| Małgorzata Sokół-Kreczko | - przewodnicząca |
| Paweł Gałko | - członek |
| Marlena Stachurska-Janczyło | - członek |

o p i n i u j e p o z y t y w n i e:

projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Wójta Gminy Nowe Piekuty na lata 2023-2032, wnosząc jednocześnie uwagi sformułowane w poniższym uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowe Piekuty na lata 2023-2032, zawartym w zarządzeniu Nr 102/2022 Wójta Nowych Piekut z dnia 14 listopada 2022 r. (data wpływu do RIO: 15.11.2022 r.), z uwzględnieniem projektu budżetu Gminy Nowe Piekuty na rok 2023, przyjętego zarządzeniem Nr 101/2022 Wójta Nowych Piekut z dnia 14 listopada 2022 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowe Piekuty na lata 2023-2032 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 2023 ogólne wartości dochodów i wydatków znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2023 rok i są z nim zgodne.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w wysokości 34.325.196 zł (w tym dochody bieżące: 16.930.196 zł; dochody majątkowe: 17.395.000 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 38.289.603 zł (w tym wydatki bieżące: 16.905.981 zł; wydatki majątkowe: 21.383.622 zł).

Gmina Nowe Piekuty planuje na 2023 rok deficyt budżetu w wysokości 3.964.407 zł, który zgodnie z treścią § 5 projektu uchwały ma być pokryty przychodami pochodzącymi z:

- zaciąganych kredytów w kwocie 1.320.000 zł;
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.588.000 zł.;
- przychodami wynikającymi z rozliczenia środków pieniężnych na rachunku budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego udziałem tych środków w kwocie 56.407 zł.

Wskazane źródła pokrycia planowanego deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2, 6 i 8 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 4.264.407 zł (przychody j.s.t. z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 56.407 zł (§ 906), wolne środki – 2.588.000 zł (§950); przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym - 1.620.000 zł (§952)). Łączna kwota rozchodów tytułem wykupu papierów wartościowych została zaplanowana na poziomie 300.000 zł (§982).

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 załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowe Piekuty na lata 2023 – 2032 wskazuje, iż przychody wewnętrzne w wysokości 2.644.407 zł będą możliwe do zaangażowania w roku 2023.

Z określonych w projekcie WPF wartości wynika, iż w roku 2023, 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 2023 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 3,87% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan za III kwartały 2022 r., który stanowi 11,02% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 12,47%).

Gmina Nowe Piekuty zamierza spłacać zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2032 roku, począwszy od 2024 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zwiększania długu publicznego j.s.t.). Według założeń przedłożonego projektu WPF jednostka ma osiągać w latach 2024 - 2032 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 2023 r. w wysokości 6.150.000 zł (stosunek zadłużenia do planowanych dochodów ogółem będzie wynosił 17,92%), w pozostałych latach jej wielkość ma sukcesywnie maleć.

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 2023) w kontekście przewidywanego wykonania lat poprzednich stwierdza co następuje.

W projektowanym budżecie 2023 roku wynik z działalności bieżącej Gminy wynosi 24.215 zł. Prognozowane nadwyżki operacyjne w pozostałym okresie, tj. 2024-2031, kształtują się na poziomie od 778.200 zł w roku 2024 do 1.603.600 zł w roku 2032. Założono roczny wzrost na poziomie od ok. 60.000 zł do 200.000 zł. Powyższa wielkość wynikająca z danych historycznych dla okresu 2016 – 2022 wynosiła odpowiednio:

| | |
|---|------------------|
| - wykonanie 2016 | 1.275.594,28 zł; |
| - wykonanie 2017 | 1.685.716,44 zł; |
| - wykonanie 2018 | 1.494.940,92 zł; |
| - wykonanie 2019 | 1.201.540,15 zł; |
| - wykonanie 2020 | 1.431.891,45 zł; |
| - wykonanie 2021 | 2.112.602,26 zł |
| - przewidywane wykonanie 2022 | 2.222.035,49 zł |
| (wykonanie za III kw. 2022 r.: 150.439,49 zł) | |

Dochody ze sprzedaży majątku zostały zaplanowane w latach 2023 – 2029, w tym w roku 2023 w wysokości 40.000 zł, w roku 2024 w wysokości 50.000 zł, w roku 2025 w wysokości 20.000 zł, w latach 2026 – 2029 w wysokości 10.000 zł rocznie.

Analizując powyższe Skład Orzekający stwierdza, iż w przeważającym okresie na jaki sporządzono projekt uchwały WPF prognozy podstawowych wielkości budżetów, w tym dochodów bieżących, wydatków bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku Gminy są ustalone na poziomie zbliżonym do wartości wynikających z danych historycznych.

Podsumowując należy podkreślić jednak, iż w gestii Gminy jest nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w prognozie wieloletniej. Niezrealizowanie wartości istotnych z punktu widzenia ustalania dopuszczalnych w poszczególnych latach wskaźników spłaty zobowiązań może bowiem w sposób istotny zagrozić prawidłowości uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach.

W odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowe Piekuty na lata 2023 – 2032 Skład Orzekający zwraca uwagę na rozbieżność pomiędzy wielkościami ujętymi w projekcie uchwały WPF, a wielkościami wynikającymi ze sprawozdań w kolumnie 2.1.1. w roku 2019 różnica na kwotę 110.000 zł, a w roku 2020 na kwotę 0,05 zł.

Skład Orzekający wydając pozytywną opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowe Piekuty na lata 2023 – 2032 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

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Małgorzata Sokół-Kreczko