

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-39/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

z dnia 30 listopada 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wąsosz na lata 2024-2031.

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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 roku 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:

Małgorzata Rutkowska	- przewodnicząca
Maria Wasilewska	- członek
Paweł Gałko	- członek

**opiniuje pozytywnie
projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wąsosz
na lata 2024-2031.**

U Z A S A D N I E N I E

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wąsosz na lata 2024-2031, zawartym w Zarządzeniu Nr 437/2023 Wójta Gminy Wąsosz z dnia 14 listopada 2023 roku (data wpływu do RIO: 15.11.2023 r.) z uwzględnieniem projektu budżetu Gminy Wąsosz, przyjętego Zarządzeniem Nr 438/2023 Wójta Gminy Wąsosz z dnia 14 listopada 2023 roku.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wąsosz na lata 2024-2031 spełnia wymogi formalne w zakresie przedmiotu regulacji określonych w przepisach art. 226 – 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.) oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z 2024 roku znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu i są z nim zgodne.

Projekt budżetu na 2024 r. przewiduje dochody ogółem w wysokości 31.804.217 zł (w tym: bieżące 17.638.665 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 36.143.217 zł (w tym: bieżące 17.299.289 zł). Gmina planuje deficyt budżetu w wysokości 4.339.000 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi planowanych do zaciągnięcia kredytów w kwocie 2.597.227 zł, nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 1.057.613 zł oraz z wolnych środków w kwocie 684.160 zł.

Łączna planowana w projekcie budżetu kwota przychodów wynosi 4.587.800 zł, natomiast łączne rozchody wynoszą 248.800 zł i obejmują spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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 w łącznej wysokości 1.990.573 zł będą możliwe do zaangażowania w roku 2024. Jednak należy podkreślić, iż ostateczne ustalenie wielkości tych przychodów nastąpi po zakończeniu bieżącego roku budżetowego.

Gmina Wąsosz zamierza spłacać zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia dług do końca 2031 roku. Z przedstawionej prognozy na lata 2024-2031 z uwzględnieniem konstrukcji budżetu przyjętej na rok 2024 (planowany do zaciągnięcia kredyt w wysokości 2.597.227 zł oraz spłaty wcześniej

zaciągniętych zobowiązań w wysokości 248.800 zł) wynika, że zadłużenie (kol. 6) Gminy Wąsosz na koniec 2024 r. wyniesie 3.032.587 zł, ponadto jednostka planuje zaciągnąć zobowiązania dłużne w 2025 roku w wysokości 2.966.375 zł (na sfinansowanie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań). Najwyższa kwota długu ma wystąpić na koniec 2025 r. i wyniesie 5.013.962 zł. Budżety lat kolejnych tzn. 2026-2031 przewidują dodatnie wyniki budżetów (kol. 3), które w całości będą zabezpieczały rozchody z tytułu spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań (kol. 5.1).

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wąsosz na lata 2024-2031 wynika, że w całym okresie objętym prognozą zostanie zachowana relacja, o której 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 2024 roku wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 2,04% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2023 r. stanowiącym 23,95% (w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy relacja wynosi 25,23%). W kolejnych latach margines pomiędzy ustaloną wartością wskaźników a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował się na bezpiecznym poziomie.

W całym okresie prognozy zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami i wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogu reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych. W projektowanym budżecie 2024 roku nadwyżka operacyjna (kol. 7.1 tabeli WPF) została zaplanowana w wysokości 339.376 zł. Natomiast w latach kolejnych tj. 2025-2031 kształtuje się na poziomie od 1.281.616 zł do 1.715.000 zł. Analiza danych historycznych (2017-2023) z działalności bieżącej Gminy wskazuje, że nadwyżki operacyjne kształtowały się na poziomie od 1.535.222,30 do 4.671.778,44 zł. Analizując powyższe Skład Orzekający stwierdza, iż prognozy dotyczące nadwyżek operacyjnych ustalone na poziomie ostrożnościowym i znalazły uzasadnienie w danych z lat historycznych. Jednakże wydając opinię pozytywną o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wąsosz na lata 2024-2031 podkreśla, iż w gestii Gminy jest nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w prognozie wieloletniej.

W odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wąsosz na lata 2024 – 2031 Skład Orzekający wskazuje, iż:

- w załączniku Nr 1 „Tabela WPF”, w wierszu „Plan 3 kw. 2023” nie wskazano źródeł finansowania deficytu kol. 4.1.1, 4.2.1, 4.3.1, co jest niezgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS za III kw. 2023 r.
- w załączniku Nr 1 „Tabela WPF”, w wierszu „2024”, wykazano kwoty niezgodne z wielkościami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na rok 2024 w kol. 9.3, 9.3.1, 9.3.1.1, 9.4, 9.4.1.

Uwzględniając powyższe, 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 Rutkowska