

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-135/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 16 grudnia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kleszczele na lata 2023-2026

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1668), art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku 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
Beata Chmielewska	- członek
Agnieszka Gerasimiuk	- członek

opiniuje pozytywnie

projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kleszczele na lata 2023-2026, jednocześnie przekazując uwagi zawarte w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kleszczele na lata 2023-2026, przyjętym zarządzeniem Nr 292/2022 z dnia 15 listopada 2022 roku (**wpłynęło dn. 29.11.2022 r.**). Pod uwagę został również wzięty projekt uchwały budżetowej Gminy Kleszczele na 2023 rok wraz z uzasadnieniem, przyjęty przez Burmistrza zarządzeniem Nr 291/2022.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kleszczele na lata 2023-2026 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 2023 ogólne wartości znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2023 rok i są z nim zgodne.

Podstawowe wielkości projektowanego budżetu Gminy Kleszczele na 2023 rok kształtują się w następujący sposób:

- dochody ogółem 25 403 619 zł, w tym: bieżące 9 273 928 zł, majątkowe 16 129 691 zł;
- wydatki ogółem 28 311 847 zł, w tym: bieżące 11 291 581 zł, majątkowe 17 020 266 zł.

W związku z powyższym deficyt budżetu wyniesie 2 908 228 zł. Zgodnie z § 5 uchwały ma on zostać pokryty przychodami pochodzącymi z:

- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy w kwocie 243 420 zł;
- nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 2 567 213 zł;
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 97 595 zł.

Powyższe zgodne jest z dyspozycją przepisu art. 217 ust. 2 pkt 5, 6 i 8 ustawy o finansach publicznych. Łączna planowana w projekcie budżetu kwota przychodów wynosi 3 070 508 zł, natomiast rozchody planowane są w wysokości 162 280 zł i mają być pokryte w całości wolnymi środkami.

Biorąc pod uwagę konstrukcję budżetu przedstawioną w projekcie WPF dla przewidywanego wykonania budżetu za rok 2022 oraz bilans z wykonania budżetu za rok 2021 sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r. stwierdzić należy, iż Gmina będzie dysponowała wewnętrznymi bezzwrotnymi środkami w wysokości wystarczającej do pokrycia planowanego deficytu budżetu oraz spłaty zaciągniętych wcześniej zobowiązań o charakterze dłużnym.

Przyjęty sposób sfinansowania deficytu budżetu nie spowoduje wzrostu zadłużenia gminy na koniec 2023 r., które w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2022 spadnie o 162 280 zł i wyniesie 243 420 zł, co stanowi 0,96 % planowanych dochodów ogółem (2,62 % w stosunku do dochodów bieżących). Na obsługę długu zaplanowano 29 640 zł.

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 2023 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wyniesie 2,50 % przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2022 r. stanowiącym 12,20 %. Maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego projektowany rok budżetowy wyniesie 15,08 %. W kolejnych latach margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem wyniesie odpowiednio dla roku 2024 - 8,08 % w roku 2025 – 8,13 %.

Gmina Kleszczele zamierza spłacać zaciągnięty dług do końca 2025 roku. W okresie objętym WPF nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zaciągania długu publicznego). Najwyższa kwota długu ma wystąpić na koniec 2023 r. i wynosić ma 243 420 zł.

Wynik z działalności bieżącej Gminy w roku 2023 zamyka się tzw. deficytem operacyjnym (ujemną różnicą pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości (-)2 017 653 zł. Uwzględniając fakt, iż Gmina na pokrycie planowanego deficytu angażuje przychody wewnętrzne w postaci wolnych środków i skumulowanej nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie przewyższającej ujemne saldo operacyjne, Skład Orzekający uznaje, że wymóg równoważenia budżetu w części dotyczącej dochodów i wydatków bieżących, o którym mowa w art. 242 ust. 1

ustawy o finansach publicznych, został spełniony. W pozostałym okresie, na jaki sporządzona jest wieloletnia prognoza finansowa prognozowane są budżety z tzw. nadwyżkami operacyjnymi.

Prognozowane nadwyżki operacyjne w latach następnych mają wynieść 63 680 zł w 2024 i 81 140 zł w 2025 roku.

Nadwyżki te w latach 2016 – 2022 wyniosły:

- wykonanie 2016	569 900,09 zł;
- wykonanie 2017	559 805,12 zł;
- wykonanie 2018	885 325,53 zł;
- wykonanie 2019	760 771,25 zł;
- wykonanie 2020	644 449,84 zł;
- wykonanie 2021	910 837,50 zł;
- przewidywane wykonanie 2022	2 511 160,77 zł.

Analizując powyższe wartości Skład Orzekający stwierdza, iż prognozy podstawowych wielkości, w tym dynamika dochodów bieżących, wydatków bieżących, budżetów ujętych w okresie objętym WPF są ustalone w ostrożnościowy sposób, ponieważ dodatnie salda operacyjne w latach 2024-2025 (w 2026 roku przewidziano budżet zbilansowany w sekcji operacyjnej) przyjmuje się w wielkościach znacznie poniżej wypracowanych sald wartości wynikających z danych historycznych.

Odnosząc się do formalnej i merytorycznej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kleszczele na lata 2023-2026 Skład Orzekający zauważa, iż:

1. W § 4 ust. 2 projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kleszczele na lata 2023-2026 w upoważnieniu dla Burmistrza zawarto zapis: „W zakresie umów określonych w ust. 1 pkt 2 przekazanie uprawnień może dotyczyć także umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.” Tak określone przez Radę upoważnienie, które dotyczy również innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, powinno być poprzedzone ustaleniem, odrębnego limitu do zaciągania tego typu zobowiązań.
2. W załączniku Nr 2 zawierającym wykaz przedsięwzięć Gminy Kleszczele, w przedsięwzięciu w poz. 1.3.2.2 w roku 2023 wskazano limit wydatków w kwocie niezgodnej z kwotą planowaną na ten cel w uchwale budżetowej.

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