

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-14/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 21 listopada 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Orla na lata 2024-2030 wraz z prognozą kwoty długu i spłaty zobowiązań

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:

Ewa Lotko	- przewodnicząca
Paweł Gałko	- członek
Marcin Tyniewicki	- 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 Gminy Orla na lata 2024-2030 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań przedłożony przez Wójta Gminy Orla, przekazując jednocześnie uwagę sformułowaną w poniższym uzasadnieniu

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Orla na lata 2024-2030 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań, zawartym w zarządzeniu Nr 66/2023 Wójta Gminy Orla z dnia 7 listopada 2023 r. (data wpływu do RIO: 09.11.2023 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Gminy Orla na 2024 rok, przyjętego zarządzeniem Nr 67/2023 Wójta Gminy Orla z dnia 7 listopada 2023 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Orla na lata 2024-2030 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań 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 2024 ogólne wartości znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2024 rok i są z nim zgodne. Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w wysokości 45.444.117 zł (w tym dochody bieżące – 17.695.850 zł, dochody majątkowe – 27.748.267 zł); wydatki ogółem – 51.956.650 zł (w tym wydatki bieżące – 16.789.996 zł, wydatki majątkowe –

35.166.654 zł). Gmina Orla planuje w 2024 roku deficyt budżetu w wysokości 6.512.533 zł, który ma zostać sfinansowany przychodami pochodzącymi z: wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynikających z rozliczeń z lat ubiegłych w wysokości 2.211.178 zł; niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykorzystania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 301.355 zł oraz zaciągniętych pożyczek bądź kredytów na rynku krajowym w wysokości 4.000.000 zł.

Wskazane źródła pokrycia planowanego deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2, 3, 6 i 8 ustawy o finansach publicznych. Łączna planowana w projekcie kwota przychodów wynosi 6.512.533 zł, w tym wolne środki w wysokości 2.211.178 zł, przychody pochodzące ze szczególnych zasad wykonywania budżetu w kwocie 301.355 zł oraz przychody pochodzące z zaciąganych kredytów i pożyczek w wysokości 4.000.000 zł. Kwota rozchodów 0 zł.

Z analizy sprawozdań oraz bilansu z wykonania budżetu Gminy za 2022 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2022 r., jak również z przewidywanego wykonania budżetu za rok 2023 określonego w przedłożonych Izbie projektach oraz z wyjaśnień złożonych w dniu 14.11.2023 r. przez Wójta Gminy (pismo Fn.3020.43.2023) wynika, że przychody wewnętrzne z tytułów wskazanych powyżej w łącznej wysokości 2.512.533 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 o finansach publicznych. W roku 2024 tzw. wskaźnik spłaty zobowiązań wyniesie 0,43% wobec dopuszczalnego pułapu w 23,39% (w oparciu o dane za III kwartał 2023 r.). W latach następnych margines pomiędzy ustaloną (planowaną) wartością wskaźnika a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, będzie się kształtował w przedziale od 0,89% do 22,96%. Gmina Orla zamierza spłacić planowany do zaciągnięcia w 2024 roku dług do końca 2030 roku, przy czym począwszy od 2025 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zaciągania długu publicznego). Według założeń przedłożonego projektu WPF Gmina ma osiągać poczynając od 2025 roku dodatnie wyniki budżetów, które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu. Najwyższe zadłużenie w wysokości 4.000.000 zł ma wystąpić w projektowanym okresie WPF na koniec 2024 r. Zadłużenie to w stosunku do planowanych dochodów ogółem wyniesie 8,8%, natomiast do planowanych dochodów bieżących – 22,60%, w pozostałych okresach wielkość zadłużenia ma sukcesywnie maleć.

Wynik z działalności bieżącej Gminy w roku 2024 zamyka się tzw. nadwyżką operacyjną (dodatnią różnicą pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości 905.854,00 zł, zatem 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 kolejnych

latach, tj. 2025-2030 również zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

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 realizację WPF w ujęciu formalnym (zgodność z prawem) oraz realizację źródeł finansowania (kryterium realności przyjętych wartości), wykazanych w WPF (ze szczególnym uwzględnieniem roku 2024) w kontekście przewidywanego wykonania lat poprzednich, stwierdza co następuje. Prognozowane nadwyżki operacyjne w latach następnych będą wynosiły: w roku 2025: 200.100,00 zł, w latach 2026-2029 po 800.400,00 zł rocznie i w roku 2030: 598.300,00 zł. Uwzględniając dane historyczne, nadwyżki operacyjne w latach 2017-2023 kształtowały się następująco: w roku 2017: 4.117.071,87 zł, w roku 2018: 3.123.135,03 zł, w roku 2019: 3.529.624,94 zł, w roku 2020: 3.147.520,71 zł, w roku 2021: 2.161.516,91 zł, w roku 2022: 4.112.752,47 zł, w roku 2023 przewidywane wykonanie: 730.955,00 zł. Analizując powyższe Skład Orzekający stwierdza, iż prognozy podstawowych wielkości, w tym poziom dochodów bieżących, wydatków bieżących, budżetów ujętych w okresie objętym WPF są ustalone na poziomie ostrożnościowym (zarówno dochody bieżące jak i wydatki bieżące wykazują tendencję malejącą w stosunku do roku bazowego), a dodatnie salda operacyjne w latach 2025-2030 przyjmuje się poniżej wartości wynikających z danych historycznych. Dlatego też Skład Orzekający, w świetle spełnienia przez Gminę relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych zwraca uwagę na realizację prognozowanych w kolejnych latach wydatków bieżących.

W odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Orla na lata 2024-2030 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań Skład Orzekający zwraca uwagę na brak zgodności tytułu zarządzenia nr 66/2023 z dnia 7 listopada 2023 r. oraz treści §1 tego zarządzenia z tytułem projektu i §1 projektu (załącznik do zarządzenia). Jak również wskazuje, że w wykonaniu 2023 r. wykazano błędne dane związane z finansowaniem deficytu.

Skład Orzekający wydając opinię pozytywną o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Orla podkreśla konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym projektem, celem urzeczywistnienia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych nadwyżek operacyjnych.

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

Ewa Lotko