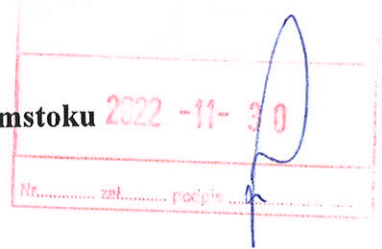


UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-69/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 30 listopada 2022 r.



w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bielsk Podlaski na lata 2023-2030

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, 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:

Agnieszka Gerasimiuk	- przewodnicząca
Beata Chmielewska	- członek
Marlena Stachurska-Janczyło	- członek

opiniuje

projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bielsk Podlaski na lata 2023-2030 przedłożony przez Wójta Gminy Bielsk Podlaski, wnosząc jednocześnie zastrzeżenia i uwagi zawarte w poniższym uzasadnieniu

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bielsk Podlaski na lata 2023-2030, zawartym w zarządzeniu Nr 77/2022 Wójta Gminy z dnia 14 listopada 2022 r., z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Gminy Bielsk Podlaski na rok 2023, przyjętego zarządzeniem Nr 78/2022 Wójta Gminy z dnia 14 listopada 2022 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bielsk Podlaski na lata 2023-2030 uwzględnia wymagania formalne w zakresie 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 wielkości znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2023 rok i są z nim zgodne.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w wysokości 46.313.322 zł (w tym dochody bieżące: 29.796.076 zł; dochody majątkowe: 16.517.246 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 52.230.935 zł (w tym wydatki bieżące: 29.785.229 zł; wydatki majątkowe: 22.445.706 zł).

Powstały w ten sposób deficyt budżetu w wysokości 5.917.613 zł, zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z:

- planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 3.320.000 zł;
- wolnych środków w kwocie 2.597.613 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 2022 r. poz. 1634, ze zm.). Dodatkowo w budżecie zostaną zaangażowane wolne środki w kwocie 1.234.072 zł (spłata planowanych rozchodów). 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 wskazuje, iż przychody wewnętrzne w wysokości 3.831.685 zł będą możliwe do zaangażowania w roku 2023.

Gmina Bielsk Podlaski zamierza spłacać planowany do zaciągnięcia oraz zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2030 roku. Dodatkowo w roku 2025 i 2027 planuje zaciągać nowe zobowiązania dłużne (odpowiednio: 1.000.000 zł i 900.000 zł – z przeznaczeniem na spłatę rozchodów). W latach 2024, 2026 i 2028-2030 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zwiększania długu publicznego j.s.t.). Według założeń przedłożonego projektu WPF samorząd ma osiągać dodatnie wyniki budżetów, które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu.

Najwyższa kwota zadłużenia ma wystąpić na koniec 2023 r. w wysokości 6.583.053 zł, (stosunek zadłużenia do planowanych dochodów ogółem będzie wynosił wtedy 14,21%, natomiast w kolejnych latach jej wielkość ma sukcesywnie maleć.

W prognozie finansowej we wszystkich latach zaprojektowano również wydatki na obsługę długu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia (kol. 2.1.3 tabeli WPF). Łączna kwota wydatków związanych z obsługą zadłużenia w okresie na jaki sporządzono projekt wieloletniej prognozy finansowej wynosi 2.439.000 zł. Skład Orzekający wnosi zastrzeżenie w zakresie projekcji kosztów obsługi zadłużenia ujętych w poszczególnych latach. Wielkości te prognozuje się na zbyt niskim poziomie, który nie uwzględnia obecnie obowiązujących stóp procentowych.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy wynika, iż w 2023 roku, jak również w latach kolejnych objętych prognozą, zostaną zachowane relacje, o których 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)- biorąc pod uwagę rzeczywiste wykonanie budżetu. W 2025 roku nie zostanie zachowana relacja oparta o plan III kwartału 2024, jednak biorąc pod uwagę wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wskaźnik dopuszczalny (maksymalny) wyniesie 10,69%, przy wskaźniku jednorocznym 6,37%. Zgodnie z danymi zawartymi w tabeli WPF w latach następnych(2024, 2026-2030) margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował się na poziomie od 8,14% (rok 2024) do 1,31% (rok 2030).

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

ustawy). Wynik z działalności bieżącej Gminy w roku 2023 zamyka się nadwyżką operacyjną w wysokości 10.847 zł. Dane sprawozdawczości budżetowej z ostatnich trzech lat wskazują, że w każdym roku Gmina Bielsk Podlaski osiągała dodatnie salda operacyjne – były one realizowane odpowiednio:

- wykonanie 2020 3.757.046,26 zł;
- wykonanie 2021 4.004.971,09 zł;
- przewidywane wykonanie 2022 4.786.611 zł.

Prognozy sald operacyjnych w projekcie uchwały WPF (zał. Nr 1, kol. 7.1) kształtują się na następującym poziomie:

- rok 2024: kwota 1.197.659 zł;
- lata 2025 – 2030: kwoty od 1.220.582 zł do 1.268.268 zł.

Gmina w okresie objętym uchwałą WPF we wszystkich latach planuje wpływy ze sprzedaży majątku w wysokości od 400.000 zł do 450.000 zł corocznie.

Odnosząc się do powyższego Skład Orzekający stwierdza, iż projekcje dodatnich sald operacyjnych budżetów ujętych w okresie objętym WPF nie wykazują znaczących odchyłeń od wartości wynikających z realizacji budżetów w latach poprzednich, a ich rokroczne przyrosty wynikają z uszczegółowienia prognozowanych wielkości ujętych w tabeli. Niemniej jednak, zważywszy na istotne zagrożenia jakie dla stabilności gospodarki finansowej Gminy niosą (nierozpoznane w pełni) ekonomiczne następstwa przeciwdziałania COVID-19, konflikt zbrojny na terenie Ukrainy, jak również istotne ryzyko wynikające z odległego okresu prognozowania przyjętego do 2030 roku, Skład Orzekający zastrzega, iż w celu zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania, niezbędne jest ciągłe, wnikliwe monitorowanie przez Gminę założeń określonych w wieloletniej prognozie finansowej pod kątem faktycznej ich realizacji.

W odniesieniu do merytorycznej i formalnej poprawności projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bielsk Podlaski na lata 2023-2030 Skład Orzekający zauważa, iż:

- w projektowanej normatywnej treści uchwały rady nie uchylono poprzednio obowiązującej uchwały w sprawie WPF na lata 2022-2029;
- w załączniku Nr 1 projektu uchwały WPF – w kol. 3.1 w roku 2027 błędnie wskazano kwotę nadwyżki na spłatę kredytów (jest 1.328.972 zł, powinno być 428.972 zł);
- w załączniku Nr 1 projektu uchwały WPF – w kol. 2.2 w roku 2028 wykazano wartość niższą niż w kol.2.2.1;
- w załączniku Nr 1 projektu uchwały WPF – dla roku 2023 występują rozbieżności pomiędzy wpf a budżetem w następującym zakresie: 1.1.4 (należało wykazać 3.968.141 zł), w 1.1.5 powinno być 13.072.557 zł, 2.2.1.1 powinno być 1.246.746 zł;
- w załączniku Nr 2 do projektu uchwały WPF w zadaniu 1.3.2.3 limit na rok 2023 powinien wynosić 4.070.436 zł (jest 4.305.436 zł), zaś w zadaniu 1.3.2.9 limit zobowiązań wynieść powinien 400.000 zł.

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
Agnieszka Gerasimiuk

