

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-119/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 30 listopada 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bielsk Podlaski na lata 2024-2031

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:

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

opiniuje pozytywnie

projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bielsk Podlaski na lata 2024-2031, przekazując uwagi zawarte w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bielsk Podlaski na lata 2024-2031, zawartym w zarządzeniu Nr 76/2023 Wójta Gminy Bielsk Podlaski z dnia 14 listopada 2023 r., z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Gminy Bielsk Podlaski na 2024 rok, przyjętego zarządzeniem Nr 75/2023 z dnia 14 listopada 2023 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bielsk Podlaski na lata 2024-2031 generalnie 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 56.969.223 zł (w tym dochody bieżące: 34.169.525 zł; dochody majątkowe: 22.799.698 zł) oraz wydatki ogółem

w kwocie 63.077.194 zł (w tym wydatki bieżące: 34.074.557 zł; wydatkimażtkowe: 29.002.637 zł). Gmina Bielsk Podlaski planuje na 2024 rok deficyt budżetu w wysokości 6.107.971 zł, który zgodnie z § 5 treści projektu uchwały budżetowej ma być pokryty przychodami pochodzącymi z planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 3.000.000 zł oraz wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 3.107.971 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 2023 r. poz. 1270, ze zm.). Dodatkowo Gmina zamierza zaangażować wolne środki w wysokości 1.251.572 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych. 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 będą możliwe do zaangażowania w budżecie roku 2024. Zwiększenie zadłużenia spowoduje, że poziom długu publicznego wyniesie 7.811.481 zł, co stanowi 13,71% planowanych dochodów. Będzie to najwyższy poziom długu, mimo że w latach 2025-2026 gmina zamierza zaciągnąć łącznie 1.500.000 zł nowych zobowiązań dłużnych w związku z koniecznością pokrycia części rozchodów. W latach 2027-2031 projektuje się budżety nadwyżkowe, które w całości zabezpieczą spłatę rozchodów.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy wynika, iż w 2024 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). W roku 2024 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 5,89% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2023 r. stanowiącym 12,66% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy również wynosi 14,48%).

Wynik z działalności bieżącej Gminy w roku 2024 zamyka się tzw. nadwyżką operacyjną w kwocie 94.968 zł, co pozostaje w zgodzie z art. 242 ust. 1 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 zaprojektowano na stabilnym poziomie pomiędzy 576.522 zł (2025) a 611.080 zł (w 2031).

Nadwyżka operacyjna w latach 2021 – 2023 wynosiła:

– wykonanie 2021	4.004.971,09 zł;
– wykonanie 2022	4.223.211,32 zł;
– przewidywane wykonanie 2023	665.669 zł.

Gmina w okresie objętym WPF prognozuje wpływ ze sprzedaży majątku we wszystkich latach projekcji, na poziomie zbliżonym do danych historycznych. Projektowane dodatnie salda operacyjne w latach 2025-2031 przyjmuje się ostrożnie, poniżej wartości wynikających z danych historycznych (średnia nadwyżka operacyjna 2.964.617,14 zł).

Odnosząc się do merytorycznej treści uchwały Skład Orzekający zwraca uwagę, na następujące uchybienia:

- w załączniku nr 1 błędnie wypełniono następujące kolumny: w wierszu „2024” w kol. 2.2.1.1 wykazano kwotę 2.962.406 zł winno być 2.972.606 zł, w wierszu „2023” w kol. 3.1 powinno być 0, w tej samej kolumnie w wierszu „2024” winno być 0, zaś w wierszu „2025” 751.572 zł; w wierszu „Wykonanie 2023” w kol. 4.2 wskazano 840.344 zł, należało wskazać 2.822.692,20 zł

-w załączniku nr 2 w przedsięwzięciu w poz. 1.3.2.9 „Modernizacja świetlicy we wsi Malinowo” łączne nakłady wynoszą 320.124 zł, zaś z załącznika zadań inwestycyjnych wynika, iż nakłady zaplanowano w kwocie 264.004 zł.

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