

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-76/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 29 listopada 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Wójta Gminy Dobrzyniewo Duże na lata 2024-2036

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 2023 r. poz.1325), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: 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 Sokół-Kreczko	- przewodnicząca
Agnieszka Gerasimiuk	- członek
Beata Chmielewska	- członek

opiniuje pozytywnie

projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrzyniewo Duże na lata 2024 – 2036, przekazując uwagi zawarte w uzasadnieniu

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrzyniewo Duże na lata 2024-2036, zawartym w Zarządzeniu Nr 386/23 Wójta Gminy Dobrzyniewo Duże z dnia 14 listopada 2023 r. (data wpływu do RIO 13.11.2023 r.), z uwzględnieniem projektu budżetu Gminy Dobrzyniewo Duże na 2024 rok, przyjętego Zarządzeniem Nr 387/23 z dnia 14 listopada 2023 r.

Analiza powyższych dokumentów wykazała, iż zachowano wymogi okresowe wynikające z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.). Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrzyniewo Duże na lata 2024-2036 spełnia wymagania formalne w zakresie kompletności przedmiotu regulacji określonych w przepisach art. 226, art. 227, art. 228 i art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r. poz. 83).

Przyjęte dla roku 2024 wartości znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu Gminy Dobrzyniewo Duże na 2024 rok i są z nim zgodne w zakresie ogólnych kwot dochodów i wydatków, wyniku budżetu jak i wielkości przychodów i rozchodów.

Projekt budżetu Gminy Dobrzyniewo Duże przewiduje dochody ogółem w wysokości 92.398.820,00 zł, w tym dochody bieżące: 57.469.429,00 zł; dochody majątkowe: 34.929.391,00 zł oraz wydatki ogółem w kwocie 91.334.820,00 zł, w tym wydatki bieżące: 57.080.949,00 zł; wydatki majątkowe: 34.253.871,00 zł. W 2024 r. Gmina Dobrzyniewo Duże planuje nadwyżkę budżetu w wysokości 1.064.000,00 zł, która zostanie przeznaczona na planowaną spłatę rat kredytów w kwocie 1.064.000,00 zł. Gmina nie planuje deficytu na etapie projektu budżetu. Wynika to z otrzymanych subwencji oraz z tytułu planowanej sprzedaży terenów inwestycyjnych w miejscowości Fasty.

Łączna kwota rozchodów budżetu w wysokości 1.064.000,00 zł przeznaczona będzie na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§992).

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrzyniewo Duże na lata 2024-2036 wynika, iż w całym okresie objętym Prognozą zostanie zachowana relacja, o której stanowi art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 latach 2024-2036 Gmina nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zaciągania długu publicznego), a wielkość długu publicznego przewidywana na koniec 2023 roku wyniesie 21.701.980 zł.. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 20.606.000,00 zł. Dług ten ma zostać spłacony do końca 2036 roku.

Według założeń przedłożonego projektu WPF, Gmina ma osiągać od roku 2026 dodatnie wyniki budżetów (kol. 3 projektu WPF), które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłaty zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia długu (kol. 3.1 projektu WPF).

W całym okresie objętym Prognozą zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wynoszące:

- 388.480 zł w roku 2024;
- 2.650.112 zł w roku 2025;
- 2.984.427 zł w roku 2026;
- 3.093.238 zł w roku 2027;
- 3.403.902 zł w roku 2028;
- 3.609.243 zł w roku 2029;
- 3.758.519 zł w roku 2030;
- 3.865.938 zł w roku 2031;
- 3.913.320 zł w roku 2032;
- 3.960.821 zł w roku 2033;
- 4.010.038 zł w roku 2034;
- 4.079.410 zł w roku 2035;
- 4.080.280 zł w roku 2036.

Podkreślić jednak trzeba, że realizacja przyjętych w WPF wskaźników jest w znacznym stopniu uzależniona od realistyczności planowanych na poszczególne lata struktur budżetu. Możliwość spłaty zadłużenia w zakładanych wysokościach i zachowanie relacji, o której stanowi art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, opiera się głównie na nadwyżkach operacyjnych rozumianych jako dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi.

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię zwraca uwagę na konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym Wieloletnią Prognozą Gminy Dobrzyniewo Duże, w tym ograniczania wydatków bieżących, celem osiągnięcia prognozowanych wskaźników obsługi długu warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów w poszczególnych latach.

W odniesieniu do formalnej poprawności projektu wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający przekazuje następujące uwagi:

1. Weryfikując zgodność przedsięwzięć z planem wydatków w budżecie stwierdzono, że w załączniku nr 2 'Wykaz przedsięwzięć do WPF' występują rozbieżności pomiędzy kwotami wykazanymi w tym załączniku a planem wydatków w zadaniach:

- 1.1.2.2 - „Budowa z rozbudową drogi gminnej Nr 139541B w m. Kozińce Etap I oraz przebudowa drogi gminnej Nr 105458M w m. Chraboły”, w kolumnie „Limit 2024” wykazano 5.291.845 zł, zaś z planu wydatków budżetu wynika kwota 4.600.000 zł,
- 1.3.1.16 „Maluch+”, w kolumnie „Limit 2024” wykazano 752.102 zł, zaś z planu wydatków budżetu wynika kwota 753.102 zł.

2. W załączniku nr 1 „Wieloletnia prognoza finansowa...”, w wierszu „2024”, w kolumnie 9.4 „Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy” wykazano **5.870.005 zł**, zaś z planu wydatków budżetu wynika kwota **5.178.160 zł** (wydatki majątkowe w czwartą cyfrą 7,8 i 9).

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
Małgorzata Sokół-Kreczko