

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-24/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

z dnia 20 listopada 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowinka na lata 2024-2033.

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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 roku 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:

Małgorzata Rutkowska	- przewodnicząca
Maria Wasilewska	- członek
Marlena Stachurska-Janczyło	- członek

**opiniuje pozytywnie
projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowinka
na lata 2024-2033, przekazując jednocześnie uwagi zawarte w uzasadnieniu.**

U Z A S A D N I E N I E

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowinka na lata 2024-2033, zawartym w Zarządzeniu Nr 89/23 Wójta Gminy Nowinka z dnia 14 listopada 2023 roku (data wpływu: 14.11.2023 r.), z uwzględnieniem projektu budżetu Gminy Nowinka, przyjętego Zarządzeniem Nr 90/23 Wójta Gminy Nowinka z dnia 14 listopada 2023 roku.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowinka na lata 2024-2033 spełnia wymogi formalne w zakresie przedmiotu regulacji określonych w przepisach art. 226 – 229 ustawy o finansach publicznych oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (tekst jedn.: Dz. U. z 2021 roku, poz. 83). Założone wartości dla 2024 roku znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu i są z nim zgodne.

Projekt budżetu na 2024 r. przewiduje dochody ogółem w wysokości 41.869.067 zł (w tym: bieżące 16.101.003 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 43.424.954 zł (w tym: bieżące 16.101.000 zł).

Gmina planuje deficyt budżetu w wysokości 1.555.887 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.

Łączna planowana w projekcie budżetu kwota przychodów wynosi 2.047.087 zł (wolne środki). Łączne rozchody wynoszą 491.200 zł i obejmują spłatę pożyczki z budżetu państwa.

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 w łącznej wysokości 2.047.087 zł będą możliwe do zaangażowania w roku 2024. Jednak należy podkreślić, iż ostateczne ustalenie wielkości tych przychodów nastąpi po zakończeniu bieżącego roku budżetowego.

Gmina Nowinka zamierza spłacać zaciągnięty dług do końca 2033 roku. W całym okresie objętym WPF nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (kol. 4.1). Poczynając od 2024 r. przewiduje się dodatnie wyniki budżetów (kol. 3), które w całości będą służyły finansowaniu planowanych rozchodów (kol. 5.1).

Najwyższa kwota długu ma wystąpić na koniec 2024 r. w wysokości 5.145.600 zł. Zadłużenie na koniec roku 2024 w stosunku do planowanych dochodów ogółem wyniesie 12,29% (w stosunku do dochodów bieżących 31,96%).

Z przedłożonego projektem uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowinka na lata 2024-2033 wynika, że w 2024 roku zostanie zachowana relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych, natomiast w latach 2030-2032 nie zostanie zachowana ta relacja, tzn. wskaźniki planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań przekroczą wskaźniki dopuszczalnych limitów spłat. Gmina Nowinka korzysta z przyznanej pożyczki z budżetu państwa na podstawie art. 224 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z dyspozycją art. 224 ust. 1 pkt 2 lit. „b” ustawy o finansach publicznych, zasady określone w art. 242-244 tejże ustawy muszą zostać zachowane na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki z budżetu państwa. Z danych wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Nowinka wynika, że relacja spłaty długu z art. 243 ustawy o finansach publicznych, zostanie zachowana w ostatnim roku spłaty zadłużenia, tj. w 2033 roku.

W roku budżetowym 2024 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosić będzie 4,91% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan za III kwartały 2023 r., który stanowi 15,25% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 15,25%).

W całym okresie Prognozy zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami i wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogu reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych. W projektowanym budżecie 2024 roku została zaplanowana minimalna nadwyżka operacyjna (kol. 7.1 tabeli WPF) w wysokości 3 zł. Natomiast w latach kolejnych tj. 2025-2033 kształtuje się na poziomie od 506.000 zł do 636.400 zł. Analiza danych historycznych (2017-2023) z działalności bieżącej Gminy wskazuje, że nadwyżki operacyjne kształtowały się na poziomie od 356.931,91 zł do 3.728.695,21 zł. Analizując powyższe Skład Orzekający stwierdza, iż prognozy dotyczące nadwyżek operacyjnych ustalone na poziomie ostrożnościowym i znalazły uzasadnienie w danych z lat historycznych. Jednakże wydając opinię pozytywną o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowinka na lata 2024-2033 podkreśla, iż w gestii Gminy jest nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w prognozie wieloletniej.

W odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowinka Skład Orzekający zauważa, że:

- w załączniku Nr 2 do projektu uchwały WPF „Wykaz przedsięwzięć...”, w pozycji 1.3.2.8 wykazano wielkości niezgodne z planem wydatków na 2024 r. (wykazano 2.060.000 zł, winno być 2.040.000 zł);
- przedstawiona prognoza nie uwzględnia przepływów IV kwartału 2023 roku, gdyż w wierszu „Wykonanie 2023” przedstawiono wielkości dochodów i wydatków na poziomie planu 3 kw. 2023 roku.

Uwzględniając powyższe, 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 Rutkowska