

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-40/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 25 listopada 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sidra lata 2025-2028 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2025-2030

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, ze zm.), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U z 2024 r., poz. 1530, 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:

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

opiniuje pozytywnie z uwagami

projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sidra lata 2025-2028 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2025-2030

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sidra na lata 2025-2028 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2025-2030, zawartym w zarządzeniu Nr 63/2024 Wójta Gminy Sidra z dnia 14 listopada 2024 r. (data wpływu do RIO: 14.11.2024 r.), z uwzględnieniem projektu budżetu Gminy Sidra na 2025 rok, przyjętego zarządzeniem Nr 64/2024 z dnia 14 listopada 2024 r.

Skład Orzekający, po przeprowadzeniu analizy powyższych dokumentów stwierdził, iż zachowano wymogi okresowe wynikające z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.). Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sidra spełnia wymagania formalne w zakresie kompletności przedmiotu regulacji określonych w przepisach art. 226, 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).

Wartości przyjęte dla roku 2025 znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu Gminy Sidra na 2025 rok i są z nim zgodne w zakresie ogólnych kwot dochodów i wydatków, wyniku budżetu jak i wielkości przychodów i rozchodów.

Podstawowe wielkości projektowanego budżetu Gminy Sidra na 2025 rok kształtują się w następujący sposób:

- dochody ogółem 29 100 000 zł, w tym: bieżące 20 431 673,50 zł, majątkowe 8 668 326,50 zł;
- wydatki ogółem 35 100 000 zł, w tym: bieżące 21 042 377,50 zł, majątkowe 14 057 622,50 zł.

W związku z tak przyjętą konstrukcją deficyt budżetu wyniesie 6 000 000 zł. Zgodnie z § 5 uchwały ma on zostać pokryty przychodami pochodzącymi z:

- nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 5 800 000 zł;
- wolnych środków w kwocie 200 000 zł.

Łączna planowana w projekcie budżetu na 2025 rok kwota przychodów wynosi 6 220 000 zł. Rozchody zaplanowano w wysokości 220 000 zł (pokrycie wolnymi środkami). Analiza sprawozdań budżetowych oraz finansowych j.s.t., w tym bilansu z wykonania budżetu Gminy za 2023 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2023 r., jak również przewidywanego wykonania budżetu za rok 2024 określonego w załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazuje, iż Gmina będzie w posiadaniu przychodów wewnętrznych w wysokości niezbędnej do zaangażowania w budżecie 2025 roku.

Wynik z działalności bieżącej gminy zamyka się tzw. deficytem operacyjnym (ujemną różnicą pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości (-)610 704 zł. Uwzględniając fakt, iż Gmina na pokrycie planowanego deficytu angażuje przychody wewnętrzne w postaci wolnych środków w kwocie przewyższającej ujemne saldo operacyjne, Skład Orzekający uznaje, że wymóg równoważenia budżetu w części dotyczącej dochodów i wydatków bieżących, o którym mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, został spełniony. Ma to jednak negatywny wpływ na kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W pozostałym okresie, na jaki sporządzono WPF zaplanowano nadwyżki operacyjne kształtujące się na poziomie od 1 357 000 zł (rok 2027) do 1 435 000 zł w roku 2028. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę na dane prognostyczne roku 2026 odbiegające znacząco w zakresie wysokości ujętej kwoty nadwyżki operacyjnej. Została ona zaprognozowana na poziomie 7 423 000 zł, co biorąc pod uwagę dane historyczne z działalności bieżącej Gminy znacząco odbiega od wartości wypracowanych w latach poprzednich. Zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 226 ust. 1 i ust. 2a wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i zawierać objaśnienia przyjętych wartości.

W odniesieniu do prognozy kwoty długu i spłat zobowiązań Skład Orzekający zauważa, co następuje. Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sidra wynika, że Gmina zamierza spłacić zaciągnięty dług do końca 2030 roku. Najwyższa jego wartość wystąpi w roku 2025 i wyniesie 900 000 zł. W kolejnych latach będzie sukcesywnie spadać, ponieważ zgodnie z założeniami przedstawionymi w przedłożonym projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sidra od roku 2026 do końca okresu, na jaki sporządzono WPF nadwyżki dochodów ogółem nad wydatkami ogółem (kol. 3) Gmina planuje przeznaczyć na spłatę zaciągniętych zobowiązań (kol. 3.1). We wszystkich latach spłaty zostanie zachowana relacja z 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). Tu Skład Orzekający podkreśla konieczność urealnienia wysokości nadwyżki operacyjnej przewidzianej dla roku 2026, która ma znaczący wpływ na wysokość indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań. W roku 2025 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wyniesie 1,77% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2024 r. stanowiącym 9,97 %. Maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego projektowany rok

budżetowy wyniesie 13,56 %. W kolejnych latach margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował się pomiędzy 8,10% w roku 2030 a 11,98% w roku 2027 (w oparciu o dane planistyczne) oraz od 9,65% w roku 2030 a 13,52% w roku 2027 (w oparciu o wykonanie).

Należy podkreślić jednak, iż warunkiem wystąpienia powyższego stanu jest (oprócz urealnienia wysokości omawianej powyżej nadwyżki operacyjnej w roku 2026) zachowanie dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym spłatą tytułów dłużnych. Niezrealizowanie w założonych wysokościach wartości istotnych z punktu widzenia ustalania dopuszczalnych w poszczególnych latach wskaźników spłaty zobowiązań (m.in. nadwyżki operacyjnej) może w sposób istotny zagrozić prawidłowości uchwalania i wykonywania budżetów w latach przyszłych.

Odnosząc się do merytorycznej treści uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sidra na lata 2025-2030 Skład Orzekający wskazuje, iż w przewidywanym wykonaniu 2024 roku w kol. 5 i 5.1 (rozchody budżetu/spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych) wykazano w kwocie 220 000 zł, co może mieć wpływ na wysokość kwoty długu w całym okresie WPF. Skład Orzekający wziął pod uwagę przesłane wyjaśnienie w piśmie Nr ORG.0711.70.2023 podpisanym przez Wójta Gminy Sidra, informujące iż prawidłowa jest kwota spłaty wynosi 320 000 zł.

Ponadto wskazuje się, iż w kol. 1.1.3 załącznika Nr 1 do projektowanej wieloletniej prognozy finansowej ujęto kwotę 7 613 574,12 zł, podczas gdy zgodnie z budżetem powinna zostać wykazana kwota 7 522 111,62 zł oraz w kol. 1.1.5 gdzie wykazano 4 792 619 zł zamiast 4 884 081,50 zł.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej 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

Marlena Stachurska-Janczyło