

P.T. Guździak
ohn-29.11.2023

Elektronicznie podpisany przez:
Paweł Gałko
dnia 29 listopada 2023 r.

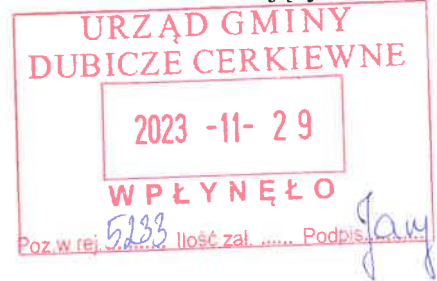
UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-83/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 29 listopada 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dubicze Cerkiewne na lata 2024 – 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 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:

- Paweł Gałko - przewodniczący
- Katarzyna Gawrońska - członek
- Marlena Stachurska-Janczyło - członek



opiniuje pozytywnie
projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dubicze Cerkiewne na lata 2024 – 2030, przekazując jednocześnie zastrzeżenie i uwagi sformułowane w poniższym uzasadnieniu

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dubicze Cerkiewne na lata 2024-2030, zawartym w zarządzeniu Nr 326.2023 Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 15 listopada 2023 r. (data wpływu do RIO: 15.11.2023 r.), z uwzględnieniem projektu budżetu Gminy Dubicze Cerkiewne na rok 2024, przyjętego zarządzeniem Nr 327.2023 Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 15 listopada 2023 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dubicze Cerkiewne na lata 2024-2030 spełnia wymagania formalne w zakresie kompletności przedmiotu regulacji określonych 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). Podstawowe wartości przyjęte dla roku 2024 znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2024 rok i są z nim zgodne.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w wysokości 17.777.399,58 zł (w tym dochody bieżące: 7.698.433 zł; dochody majątkowe: 10.078.966,58 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 19.827.412,34 zł (w tym wydatki bieżące: 8.650.881,95 zł; wydatki majątkowe: 11.176.530,39 zł).

Gmina Dubicze Cerkiewne planuje na 2024 rok deficyt budżetu w wysokości 2.050.012,76 zł, który zostanie pokryty w całości przychodami pochodzącymi z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych.

Wskazane źródło pokrycia planowanego deficytu jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.).

Łączna planowana w projekcie kwota przychodów wynosi 2.080.012,76 zł (nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych). Łączna wysokość rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych została zaplanowana na poziomie 30.000 zł.

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 wysokości 2.080.012,76 zł będą możliwe do zaangażowania w roku 2024.

Z określonych w projekcie WPF wartości wynika, iż w roku 2024, jak i kolejnych latach objętych prognozą spłaty długu, tj. 2025 - 2030 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W roku budżetowym 2024 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 0,52% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan za III kwartały 2023 r., który stanowi 17,17% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 20,24%).

W latach następnych margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował się na poziomie od 3,24% (rok 2030) do 12,98% (rok 2025).

Gmina Dubicze Cerkiewne zamierza spłacać zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2030 roku, począwszy od 2024 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zwiększania długu publicznego jst). Według założeń przedłożonego projektu WPF jednostka ma osiągać poczynając od roku 2025 dodatnie wyniki budżetów, które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu.

Wynik z działalności bieżącej Gminy w roku 2024 zamyka się tzw. niedoborem operacyjnym (ujemną różnicą pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości (-)952.448,95 zł. Uwzględniając fakt, iż Gmina na pokrycie planowanego deficytu angażuje przychody wewnętrzne w postaci nadwyżki z lat ubiegłych 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.

W latach 2025 - 2030 zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Najwyższa kwota długu ma wystąpić w projektowanym okresie wieloletniej prognozy finansowej na koniec 2024 r. w wysokości 256.375 zł (stanowiąca 1,44% szacowanych w tym roku dochodów ogółem), w pozostałych okresach jej wielkość ma sukcesywnie maleć.

Zachowanie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. pomiędzy wskaźnikami planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań i wskaźnikami dopuszczalnych limitów spłat, oparte jest przede wszystkim (dla dopuszczalnych wskaźników spłat) na założeniu osiągnięcia nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami i wydatkami bieżącymi.

W latach 2025 – 2030 tzw. nadwyżka operacyjna (kol. 7.1 tabeli wpf) wzrasta rok do roku i kształtuje się na poziomie od 340.842,45 zł (rok 2025) do 673.123 zł (rok 2030).

Wielkość ta w latach 2017 – 2023 wynosiła:

— wykonanie 2017	588.762,06 zł;
— wykonanie 2018	292.004,29 zł;
— wykonanie 2019	383.803,00 zł;
— wykonanie 2020	510.775,91 zł;
— wykonanie 2021	352.386,35 zł;
— wykonanie 2022	2.971.007,87 zł;
— przewidywane wykonanie 2023	139.626,20 zł;

(wykonanie wg stanu za III kw. 2023: 708.308,94 zł).

Wpływy ze sprzedaży majątku prognozuje się przez cały okres na jaki sporządzono projekt WPF, tj. lata 2024 – 2030. Wielkość ta kształtuje się następująco: rok 2024 kwota 250.000 zł, lata 2025 – 2027 wartość stała po 150.000 zł rocznie, lata 2028 – 2030 wartość stała po 50.000 zł rocznie. Zgodnie z danymi z lat poprzednich, za okres 2017 – 2023, dochody te zostały wykonane w kwotach: rok 2017 – 915.693,41 zł, rok 2018 – 148.799,14 zł, rok 2019 – 193.029,35 zł, rok 2020 –

282.657,13 zł, rok 2021 – 684.481,74 zł, rok 2022 – 190.676,90 zł przewidywane wykonanie roku 2023 – 330.000 zł (wykonanie na dzień 30.09.2023 r. – 172.819,98 zł).

Analizując powyższe Skład Orzekający stwierdza, iż prognozowane dodatnie salda operacyjne oraz wpływy ze sprzedaży majątku w budżetach ujętych w okresie objętym WPF nie odbiegają znacząco od wielkości wykonanych w latach poprzednich.

Skład Orzekający zastrzega jednak, iż niezrealizowanie projektowanych budżetów w co najmniej założonych wysokościach w okresie objętym projektem uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może wpłynąć negatywnie na kształtowanie się relacji z art. 243 u.f.p. w latach przyszłych. W gestii Gminy Dubicze Cerkiewne jest nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w prognozie wieloletniej. Niewykonanie wartości istotnych z punktu widzenia ustalania dopuszczalnych w poszczególnych latach wskaźników spłaty zobowiązań może bowiem w sposób istotny zagrozić prawidłowości uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach.

W odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dubicze Cerkiewne na lata 2024-2030 Skład Orzekający wnosi następujące uwagi:

- w załączniku Nr 2 – Wykaz przedsięwzięć, w pozycji 1.3.2.1 ujęto zadanie pn. „Rewitalizacja obszaru miejscowości Dubicze Cerkiewne poprzez budowę infrastruktury turystyczno-rekreacyjno-wypoczynkowej w Dubiczach Cerkiewnych”. W kolumnie „Limit 2024” wykazano kwotę 50.000 zł. Powyższe zadanie i wydatek na jego realizację nie zostały zaplanowane w projekcie budżetu na rok 2024, przedłożonym w zarządzeniu Nr 327.2023 Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 15 listopada 2023 r. (patrz zał. Nr 3);
- w załączniku Nr 2 – Wykaz przedsięwzięć, w pozycji 1.3.2.6 – „Rozbudowa systemu wodno-kanalizacyjnego na terenie gminy Dubicze Cerkiewne oraz oczyszczalni ścieków w Starym Korninie”, w kolumnie „Limit 2024” ujęto kwotę 2.980.162 zł. Wielkość ta jest niezgodna z załącznikiem Nr 3 do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok – „Plan wydatków inwestycyjnych Gminy Dubicze Cerkiewne w 2024 roku”, gdzie łącznie na to zadanie zaplanowano 3.755.162 zł.

Skład Orzekający wydając opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dubicze Cerkiewne na lata 2024 – 2030 podkreśla konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym projektem, celem urzeczywistnienia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych, indywidualnych wskaźników spłaty długu warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów.

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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Paweł Gałko

