

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-53/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 23 listopada 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Hajnówka na lata 2023-2028

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 2022 r., poz. 1668), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach Zamiejscowych w Łomży i Suwałkach:

Skład Orzekający w osobach:

Paweł Gałko	- przewodniczący
Katarzyna Gawrońska	- członek
Agnieszka Gerasimiuk	- członek

opiniuje pozytywnie

projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Hajnówka na lata 2023-2028, przedłożony przez Wójta Gminy Hajnówka.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Hajnówka na lata 2023-2028, zawartym w zarządzeniu Nr 493/2022 Wójta Gminy Hajnówka z dnia 15 listopada 2022 r. (data wpływu do RIO: 15.11.2022 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Hajnówka na 2023 rok przyjętego zarządzeniem Nr 492/2022 Wójta Gminy Hajnówka z dnia 15 listopada 2022 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Hajnówka na lata 2023-2028 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 2023 wartości znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2023 rok i są z nim zgodne.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w wysokości 29.787.760 zł (w tym dochody bieżące: 16.940.335 zł; dochody majątkowe: 12.847.425 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 30.636.760 zł (w tym wydatki bieżące: 16.482.568 zł; wydatki majątkowe: 14.154.192 zł).

Gmina Hajnówka planuje na 2023 rok deficyt budżetu w wysokości 849.000 zł, który ma być sfinansowany przychodami pochodzącymi z:

- 1) wolnych środków w kwocie 349.000 zł;
- 2) zaciągniętych kredytów w kwocie 500.000 zł.

Wskazane źródła pokrycia planowanego deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 oraz 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.).

Łączna planowana w projekcie kwota przychodów wynosi 1.606.554 zł. Powyższą kwotę stanowią kredyty w wysokości 1.257.554 zł oraz wolne środki w wysokości 349.000 zł. Łączna kwota rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych została zaplanowana na poziomie 757.554 zł.

Analiza sprawozdań budżetowych oraz finansowych j.s.t., w tym bilansu z wykonania budżetu Gminy za 2021 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2021 r. jak również przewidywanego wykonania budżetu za rok 2022 określonego w załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazuje, iż przychody wewnętrzne tytułem wolnych środków w wysokości 349.000 zł będą możliwe do zaangażowania w roku 2023.

Z określonych w projekcie WPF wartości wynika, iż w roku 2023, jak i kolejnych latach objętych prognozą spłaty długu, nie zostaną naruszone relacje, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W planowanym budżecie roku 2023 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z należnymi odsetkami wynosi 6,31% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2022 r. stanowiącym 13,47% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 15,67%).

W latach następnych margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem corocznie będzie kształtował się na następujących poziomach: rok 2024 – 8,09%; rok 2025 – 8,12%; rok 2026 – 10,45%; rok 2027 – 9,54%; rok 2028 – 7,97%.

Gmina Hajnówka zamierza spłacać zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia dług do końca 2028 roku, przy czym począwszy od 2024 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zaciągania długu publicznego). Według założeń przedłożonego projektu WPF Gmina ma osiągać poczynając od 2024 roku dodatnie wyniki budżetów (kol. 3 tabeli wpf), które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu (kol. 3.1 tabeli wpf).

Najwyższe zadłużenie ma wystąpić w projektowanym okresie wpf na koniec 2023 r. w wysokości 2.532.889,57 zł (stosunek długu do planowanych dochodów ogółem wyniesie 8,50%), w pozostałych okresach jego wielkość ma sukcesywnie maleć.

Ponadto w kolejnych latach 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.

Wielkość ta w okresie prognozy kształtuje się odpowiednio od 457.767 zł w roku 2023 do 936.592 zł w roku 2024. Biorąc pod uwagę dane historyczne z lat 2016 – 2021, a także przewidywane wykonanie roku 2022 Skład Orzekający stwierdza, iż w okresie objętym WPF wynik

z działalności bieżącej jest planowany na poziomie ostrożnościowym, nieprzekraczającym wielkości wykonanych w latach ubiegłych.

Wynik z działalności bieżącej wynosił odpowiednio:

- wykonanie 2016	1.025.023,80 zł;
- wykonanie 2017	948.797,62 zł;
- wykonanie 2018	1.108.085,15 zł;
- wykonanie 2019	1.406.528,59 zł;
- wykonanie 2020	1.938.735,31 zł;
- wykonanie 2021	2.540.699,72 zł;
- przewidywane wykonanie 2022	2.906.385 zł.

Gmina w okresie objętym WPF planuje uzyskać wpływy ze sprzedaży majątku w roku 2023 w kwocie 227.900 zł. W pozostałych latach nie prognozuje się dochodów z powyższego tytułu.

Jak tego wymagają przepisy art. 226 ustawy o finansach publicznych, wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna, do wieloletniej prognozy finansowej powinny też być dołączone objaśnienia przyjętych wartości. Przedłożony projekt wieloletniej prognozy finansowej Gminy Hajnówka, w świetle przedstawionych powyżej danych, zawiera zdaniem Składu Orzekającego wystarczające objaśnienia, wskazujące w należyтым stopniu na zachowanie wymogu realistyczności prognozy.

Skład Orzekający wydając – z wyżej przytoczonych względów – pozytywną opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Hajnówka na lata 2023 – 2028 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 zadłużenia warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów.

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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Paweł Gałko