

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-98/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 24 listopada 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Hajnówka na lata 2024-2029

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
Agnieszka Gerasimiuk	- członek

opiniuje pozytywnie
projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Hajnówka na lata 2024-2029, przedłożony przez Wójta Gminy Hajnówka

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Hajnówka na lata 2024-2029, zawartym w zarządzeniu Nr 615/2023 Wójta Gminy Hajnówka z dnia 15 listopada 2023 r. (data wpływu do RIO: 15.11.2023 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Hajnówka na 2024 rok przyjętego zarządzeniem Nr 614/2023 Wójta Gminy Hajnówka z dnia 15 listopada 2023 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Hajnówka na lata 2024-2029 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 2024 wartości znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2024 rok i są z nim zgodne.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w wysokości 35.278.349 zł (w tym dochody bieżące: 20.063.155 zł; dochody majątkowe: 15.215.194 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 36.725.681 zł (w tym wydatki bieżące: 18.792.698 zł; wydatki majątkowe: 17.932.983 zł).

Gmina Hajnówka planuje na 2024 rok deficyt budżetu w wysokości 1.447.332 zł, który ma być sfinansowany przychodami pochodzącymi z:

- 1) wolnych środków w kwocie 800.000 zł;
- 2) zaciągniętych kredytów w kwocie 647.332 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 2023 r. poz. 1270, ze zm.).

Łączna planowana w projekcie kwota przychodów wynosi 2.085.000 zł. Powyższą kwotę stanowią kredyty w wysokości 1.285.000 zł oraz wolne środki w wysokości 800.000 zł. Łączna kwota rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych została zaplanowana na poziomie 637.668 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 tytułem wolnych środków w wysokości 800.000 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, nie zostaną naruszone relacje, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W planowanym budżecie roku 2024 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z należnymi odsetkami wynosi 4,58% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2023 r. stanowiącym 16,30% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 16,31%).

W latach następnych margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem corocznie będzie kształtował się na następujących poziomach: rok 2025 – 10,24%; rok 2026 – 12,07%; rok 2027 – 11,29%; rok 2028 – 9,70%; rok 2029 – 7,81%.

Gmina Hajnówka zamierza spłacać zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia dług do końca 2029 roku, przy czym począwszy od 2025 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zaciągania długu publicznego). Według założeń przedłożonego projektu WPF Gmina ma osiągać poczynając od 2025 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 2024 r. w wysokości 1.922.668 zł (stosunek długu do planowanych dochodów ogółem wyniesie 5,45%), 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 na poziomie: rok 2024 kwota 1.270.457 zł, w latach 2025 – 2029 kwoty od 996.187 zł w roku 2025 do 998.485 zł w roku 2028. Biorąc pod uwagę dane historyczne z lat 2017 – 2022, a także przewidywane wykonanie roku 2023 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 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;
— wykonanie 2022	4.288.845,73 zł;
— przewidywane wykonanie 2023	987.609 zł.

Gmina w okresie objętym WPF planuje uzyskać wpływy ze sprzedaży majątku w roku 2024 w kwocie 184.200 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.

Na marginesie Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w załączniku Nr 2 projektu uchwały WPF – Wykaz przedsięwzięć, w pozycji 1.3.2.2, wielkość ujęta w kolumnie „Łączne nakłady finansowe”

przekracza sumę wydatków zaplanowanych w kolumnach „Limit 2024” oraz „Limit 2025” - przy założeniu, że dane zadanie będzie realizowane w okresie 2024 – 2025.

Skład Orzekający wydając – z wyżej przytoczonych względów – pozytywną opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Hajnówka na lata 2024 – 2029 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