

Peni. Skarbnik Gminy
Pan J. Mironowski - Pocztowiczy RG R-O
02.12.2022. &

Elektronicznie podpisany przez:
Maria Wasilewska
dnia 1 grudnia 2022 r.

2022-12-02

Numer
Ilość załączników
Data
Podpis

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-19/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

z dnia 1 grudnia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Radziłów na lata 2023-2035.

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (T.j. Dz. U z 2022 r., poz. 1668), art. 230 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (T. j. Dz. U z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/14 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 1 kwietnia 2014 roku 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:

Maria Wasilewska - przewodnicząca
Małgorzata Rutkowska - członek
Katarzyna Gawrońska - członek

Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Radziłów na lata 2023-2035, wskazując uwagę zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie:

Opinia powyższa została wydana w oparciu o projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Radziłów na lata 2023-2035, przedłożonej Zarządzeniem Nr 110/2021 Wójta Gminy Radziłów z dnia 14 listopada 2022 roku (data wpływu do RIO: 15.11.2022 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Gminy Radziłów, przyjętej Zarządzeniem Nr 111/2022 Wójta Gminy Radziłów z dnia 14 listopada 2022 roku.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej 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 (T.j. Dz. U. z 2021 roku, poz. 83). Przyjęte dla 2023 roku wartości znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu i są z nim zgodne w zakresie ogólnych kwot dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów.

Projekt budżetu na 2023 rok przewiduje dochody ogółem w wysokości 33.901.784 zł (w tym: bieżące 21.437.163 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 36.776.718 zł (w tym: bieżące 21.861.411 zł). Gmina planuje deficyt w wysokości 2.874.934 zł, który zamierza sfinansować przychodami pochodzącymi z planowanych do zaciągnięcia kredytów/pożyczek w kwocie w kwocie 2.000.000 zł oraz nadwyżki budżetu z lat ubiegłych 874.934 zł. Zaplanowane rozchody w wysokości 529.749 zł mają być finansowane wolnymi środkami i nadwyżką budżetu z lat ubiegłych. Wobec powyższego łączna

planowana w projekcie kwota przychodów wynosi 3.404.683 zł (kredyty/pożyczki 2.000.000 zł; nadwyżka z lat ubiegłych 968.077 zł; wolne środki 436.606zł), zaś łączne rozchody 529.749 zł.

Analiza sprawozdań budżetowych oraz finansowych w tym bilansu z wykonania budżetu za 2021 rok, sporządzonego na dzień 31.12.2021 roku, jak również z dołączonego wyjaśnienia Nr 1/2022 Wójta Gminy do przewidywanego wykonania budżetu za 2022 roku (przedstawionego w zał. nr 1 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Radziłów na lata 2023-2035), wskazuje, że jednostka będzie dysponowała przychodami wewnętrznymi we wskazanej wysokości, które będą możliwe do zaangażowania w 2023 roku. Jednak należy podkreślić, iż ostateczne ustalenie wielkości tych przychodów nastąpi po zakończeniu bieżącego roku budżetowego.

Z przedstawionej prognozy na lata 2023-2035 (zał. nr 1 do projektu uchwały WPF) wynika, że tylko w 2023 roku gmina planuje zaciągnięcie tytułów dłużnych. W pozostałych latach prognozy tj. 2024-2035 nie planuje pozyskiwania nowych przychodów zwrotnych (kol. 4.1). Najwyższa wartość długu przypada na koniec 2023 roku i wynosi 6.686.649 zł, co w stosunku do planowanych dochodów ogółem tego roku stanowi **19,72%, zaś do planowanych dochodów bieżących 31,19%**. Planowany dług począwszy od tego roku sukcesywnie maleje z całkowitą jego spłatą w 2035 roku. W latach prognozy 2024-2035 budżety gminy planowane są z nadwyżką (kol. 3). Zabezpiecza ona rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 5.1). Wynik z działalności bieżącej gminy 2023 roku zamyka się ujemnym wynikiem operacyjnym. Planowane wydatki bieżące przekraczają planowane dochody bieżące o kwotę 424.248 zł. Zgodnie z przyjętym w projekcie planem przychodów, Gmina w budżecie roku 2023 angażuje na pokrycie ujemnego wyniku operacyjnego przychody wewnętrzne. 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 został spełniony. W pozostałych latach wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących, co wypełnia regułę z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład orzekający stwierdza, iż z wykazanych w prognozie wartości wynika, że w latach 2023-2035 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W roku budżetowym 2023 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 5,98% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2022 r., który stanowi 21,03% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 22,19%). Porównanie tych wskaźników (kol. 8.1; kol. 8.3.1) wskazuje, że prognozę kwoty długu sporządzono z zachowaniem rezerw limitowych. Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparto o planowane nadwyżki operacyjne (kol. 7.1) i dochody ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1). Wpływy z tego źródła przewidziane są w 2023 roku w wysokości 32.000 zł. Znalazły one uzasadnienie w załączniku objaśnień przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej i na tle danych historycznych możliwe są do osiągnięcia. Wynik z działalności bieżącej gminy w 2023 roku zamyka się ujemnym saldem operacyjnym w wysokości 424.248 zł. Wielkość ta w 2024 roku przybiera wartość 1.604.943

zł; w latach 2025-2029 kształtuje się na poziomie od 1.010.877 zł do 1.440.788 zł; zaś w latach 2030-2035 jej poziom ustalono w granicach 645.155 zł do 934.841 zł. Analiza danych historycznych w zakresie działalności bieżącej gminy przedstawia się następująco:

- wykonanie 2016 roku 3.561.811,77 zł;
- wykonanie 2017 roku 3.359.870,58 zł;
- wykonanie 2018 roku 2.996.507,64 zł;
- wykonanie 2019 roku 5.082.757,42 zł;
- wykonanie 2020 roku 4.707.747,91 zł;
- wykonanie 2021 roku 3.312.723,66
- przewidywane wykonanie 2022 roku 2.087.543,59 zł

Skład orzekający analizując planowane nadwyżki operacyjne, stwierdza, że ich wielkości nie odbiegają od danych historycznych i znajdują uzasadnienie w załączniku objaśnień. Zważywszy jednak na **wzrastający poziom zadłużenia (w związku z zaciąganiem zobowiązań), który powoduje przekroczenie 31,19% dochodów bieżących**, ryzyko wynikające z odległego okresu prognozowania oraz na przywołany wyżej zmienny poziom wykonania parametrów istotnych dla kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, skład orzekający podkreśla konieczność stałego, wnikliwego monitorowania realizacji przyjętych założeń określonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej pod kątem faktycznej realizacji. Podkreśla również 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, uwarunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów.

W odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej, skład orzekający zauważa, że:

- w załączniku „Przedsięwzięcia” w poz. 1.3.1.7 błędnie wykazano limit zobowiązań;

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.

Przewodnicząca składu orzekającego
Maria Wasilewska

