

**UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-33/2023**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku**  
**z dnia 20 listopada 2023 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wyszki na lata 2024 – 2037**

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 Wyszki na lata 2024 – 2037, przekazując jednocześnie uwagi sformułowane w poniższym uzasadnieniu**

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wyszki na lata 2024-2037, zawartym w zarządzeniu Nr 649/23 Wójta Gminy Wyszki z dnia 13 listopada 2023 r. (data wpływu do RIO: 13.11.2023 r.), z uwzględnieniem projektu budżetu Gminy Wyszki na rok 2024, przyjętego zarządzeniem Nr 650/23 Wójta Gminy Wyszki z dnia 13 listopada 2023r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wyszki na lata 2024-2037 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 38.787.382,68 zł (w tym dochody bieżące: 26.128.829,50 zł; dochody majątkowe: 12.658.553,18 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 40.965.302,83 zł (w tym wydatki bieżące: 23.750.307,83 zł; wydatki majątkowe: 17.214.995,00 zł).

Gmina Wyszki planuje na 2024 rok deficyt budżetu w wysokości 2.177.920,15 zł, który ma być sfinansowany przychodami pochodzącymi z wolnych środków w kwocie 1.864.611,55 zł oraz przychodami wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 313.308,60 zł. Wskazane źródła pokrycia planowanego deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 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 2.511.868,15 zł (w tym wolne środki w kwocie 2.198.559,55 zł oraz przychody wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego

z udziałem tych środków w kwocie 313.308,60 zł). Łączna wysokość rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych została zaplanowana na poziomie 333.948 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 łącznej wysokości 2.511.868,15 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 roku budżetowym 2024 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosić będzie 2,74% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan za III kwartały 2023 r., który stanowi 16,48% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 17,86%).

W latach następnych margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował się na poziomie od 10,79% (rok 2030) do 14,12% (rok 2025).

Gmina Wyszki zamierza spłacać zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2037 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 2025 roku dodatnie wyniki budżetów, które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu. 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 ustawy o finansach publicznych.

Najwyższa kwota długu ma wystąpić w projektowanym okresie wieloletniej prognozy finansowej na koniec 2024 r. w wysokości 4.090.863 zł (stanowiąca 10,55% szacowanych w tym roku dochodów ogółem), w pozostałych okresach jej wielkość ma sukcesywnie maleć.

Zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych WPF „powinna być realistyczna”, a zatem uwzględniać zdarzenia, które mają lub mogą mieć wpływ na gospodarkę finansową w perspektywie czasu wykraczającej poza rok budżetowy. Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zwracając uwagę na realizację WPF w ujęciu formalnym (zgodność z prawem) oraz realizację źródeł finansowania (kryterium realności przyjętych wartości), wykazanych w WPF (ze szczególnym uwzględnieniem roku 2024) w kontekście przewidywanego wykonania lat poprzednich stwierdza co następuje.

W projektowanym budżecie 2024 roku wynik z działalności bieżącej Gminy wynosi 2.378.521,67 zł. Prognozowane tzw. nadwyżki operacyjne w latach 2025-2037 kształtują się na poziomie od 2.647.814 zł w roku 2025 do 3.568.217 zł. Średnioroczny wzrost tej wielkości wynosi 87.802,64 zł. Coroczny wzrost dodatniego salda operacyjnego jest konsekwencją założeń, zgodnie z którymi dochody bieżące rok do roku będą zwiększane średnio o 2,57% (784.742,04 zł) przy rocznym średnim wzroście wydatków o 2,52% (696.939,40 zł).

Tzw. nadwyżka operacyjna wynikająca z danych historycznych wynosiła odpowiednio:

– wykonanie 2017	2.302.065,62 zł;
– wykonanie 2018	2.062.054,59 zł;
– wykonanie 2019	2.660.785,92 zł;
– wykonanie 2020	2.767.997,10 zł;
– wykonanie 2021	4.270.947,04 zł;
– wykonanie 2022	3.675.006,29 zł;
– przewidywane wykonanie 2023	1.961.358,79 zł.

Gmina Wyszki w okresie objętym WPF planuje uzyskać wpływy ze sprzedaży majątku w latach 2024 – 2027, w tym w roku 2024 kwota 84.000 zł, w latach 2025 - 2027 w kwotach po 70.000 zł rocznie.

Analizując powyższe Skład Orzekający stwierdza, iż rokroczne, prognozowane zmiany podstawowych wielkości, w tym dochodów bieżących, wydatków bieżących, budżetów ujętych w okresie objętym WPF nie odbiegają w znacznym stopniu od faktycznego wykonania w latach poprzednich oraz uwzględniają założenia makroekonomiczne przedstawione w Wytycznych Ministra Finansów.

Skład Orzekający podkreśla, że w celu zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto zobowiązania dłużne, niezbędne jest ciągłe, wnikliwe monitorowanie przez Gminę założeń określanych w wieloletniej prognozie finansowej pod kątem faktycznej ich realizacji. Zaznaczenia wymaga, iż realizacja zaplanowanych kwot nadwyżek operacyjnych będzie uzależniona od zachowania przez organy gminy Wyszki konsekwentnej dyscypliny finansowej w perspektywie kolejnych czternastu lat budżetowych.

Ponadto w odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający zauważa, co następuje:

- w załączniku Nr 1 do projektu uchwały WPF – Tabela WPF, w wierszu „Wykonanie 2023”, w kolumnie 4.2 – „Nadwyżka z lat ubiegłych ...” należało wykazać łącznie 1.086.838,09 zł, a nie jak ujęto 396.061,88 zł (suma wartości wykazanych w sprawozdaniu RB-NDS za III kw. 2023 r. w wierszach D13 i D14);
- w załączniku Nr 2 do projektu uchwały WPF – Wykaz przedsięwzięć, w pozycji 1.1.2.1, w kolumnie „Limit 2024” nie wykazano kwoty ujętej w planie wydatków projektu budżetu na 2024 rok. Zgodnie z załącznikiem Nr 3 do projektu uchwały budżetowej - „Zadania inwestycyjne w 2024 roku”, na realizację zadania pn. „Budowa SUW w Strabli wraz z budową przydomowej oczyszczalni ścieków w Samułkach Dużych oraz budową wodociągu w obrębie wsi Pulsze” zaplanowano kwotę 5.358.702 zł, w wykazie przedsięwzięć przyjęto natomiast kwotę 0 zł.

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