

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-86/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 7 grudnia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łapy na lata 2023-2036

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:

Agnieszka Gerasimiuk	- przewodnicząca
Beata Chmielewska	- członek
Marlena Stachurska-Jancyło	- członek

opiniuje

projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łapy na lata 2023-2036 przedłożony przez Burmistrza Łap, wnosząc jednocześnie uwagę zawartą w poniższym uzasadnieniu

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łapy na lata 2023-2036, zawartym w zarządzeniu Nr 154/2022 Burmistrza Łap z dnia 15 listopada 2022 r., z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Miasta i Gminy Łapy na rok 2023, przyjętego zarządzeniem Nr 155/2022 Burmistrza Łap z dnia 15 listopada 2022 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łapy na lata 2023-2036 uwzględnia wymagania formalne w zakresie 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 wielkości znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2023 rok i są z nim zgodne.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w wysokości 104.455.056 zł (w tym dochody bieżące: 85.141.216 zł; dochody majątkowe: 19.313.840 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 114.651.268 zł (w tym wydatki bieżące: 87.376.236 zł; wydatki majątkowe: 27.275.032 zł).

Gmina Łapy planuje na 2023 rok deficyt budżetu w wysokości 10.196.212 zł, który zgodnie z § 5 treści projektu uchwały budżetowej ma być pokryty przychodami pochodzącymi z:

- planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 7.852.027 zł;
- wolnych środków w kwocie 2.344.185 zł.

Wskazane źródła pokrycia planowanego deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.). Gmina Łapy planuje przychody w łącznej kwocie 14.493.428 zł, w tym wolne środki 2.344.185 zł oraz kredyt długoterminowy 12.149.243 zł. Łączne rozchody zaplanowano w wysokości 4.297.216 zł i zostaną one sfinansowane planowanym do zaciągnięcia kredytem długoterminowym. 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 ze wskazanego źródła wewnętrznego będą możliwe do zaangażowania w roku 2023.

W prognozie finansowej we wszystkich latach zaprojektowano również wydatki na obsługę długu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia (kol. 2.1.3 tabeli WPF). Skład Orzekający wnosi zastrzeżenie w zakresie projekcji kosztów obsługi zadłużenia ujętych w poszczególnych latach. Wielkości te prognozuje się na zbyt niskim poziomie, który nie uwzględnia obecnie obowiązujących stóp procentowych. W latach 2024-2031 Gmina zamierza zaciągać nowe zobowiązania dłużne (z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu (2024 r.) jak i części przypadających do spłaty rat kapitałowych wcześniej zaciągniętych kredytów (2024-2031).

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy wynika, iż w 2023 roku, jak również w latach kolejnych objętych prognozą, zostaną zachowane relacje, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tzn. wskaźniki planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań (wynikające z relacji po lewej stronie nierówności we wzorze z art. 243 ustawy o finansach publicznych) nie przekroczą wskaźników dopuszczalnych limitów spłat zobowiązań (określonych po prawej stronie nierówności we wzorze).

W roku 2023 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 9,57% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2022 r. stanowiącym 17,18% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 17,81%). Gmina w latach 2024-2031 planuje zaciągać nowe zobowiązania dłużne, a wielkość długu publicznego największą wartość osiągnie na koniec 2024 roku: 46.748.911 zł. Dług na koniec roku 2023 zamknie się kwotą 41.727.359 zł, co stanowi 39,95% planowanych dochodów ogółem. W całym okresie objętym prognozą projektuje się znaczące marginesy rezerw limitowych pomiędzy rzeczywistym a maksymalnym dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty (ok.5,5%).

Zachowanie relacji z art. 243 ustawy 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 (sald operacyjnych spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy). Wynik z działalności bieżącej Gminy w roku 2023 zamyka się tzw. niedoborem operacyjnym (ujemną różnicą pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości (-)2.235.000 zł. Uwzględniając fakt, iż Gmina na pokrycie planowanego deficytu angażuje przychody wewnętrzne w postaci wolnych środków 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.

Dane sprawozdawczości budżetowej z ostatnich siedmiu lat wskazują, że w każdym roku Gmina Łapy osiągała dodatnie salda operacyjne – były one realizowane odpowiednio:

- wykonanie 2016 6.100.980,58 zł;
- wykonanie 2017 8.537.618,79 zł;
- wykonanie 2018 9.070.664,39 zł;
- wykonanie 2019 8.581.204,83 zł;
- wykonanie 2020 7.235.571,41 zł;
- wykonanie 2021 9.751.882,04 zł;
- przewidywane wykonanie 2022 3.300.000 zł.

Prognozy sald operacyjnych w projekcie uchwały WPF (zał. Nr 1, kol. 7.1) kształtują się na następującym poziomie:

- rok 2024: kwota 200.000 zł;
- lata 2025 – 2036: kwoty od 2.797.000 zł do 9.621.000 zł.

Odnosząc się do powyższego Skład Orzekający stwierdza, iż projekcje dodatnich sald operacyjnych budżetów ujętych w okresie objętym WPF nie wykazują znaczących odchyłeń od wartości wynikających z realizacji budżetów w latach poprzednich, a ich rokroczne przyrosty wynikają z uszczegółowienia prognozowanych wielkości ujętych w tabeli. Niemniej jednak, zważywszy na istotne zagrożenia jakie dla stabilności gospodarki finansowej Gminy niosą (nierozpoznane w pełni) ekonomiczne następstwa przeciwdziałania COVID-19, konflikt zbrojny na terenie Ukrainy, jak również istotne ryzyko wynikające z odległego okresu prognozowania przyjętego do 2030 roku, Skład Orzekający zastrzega, iż w celu zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania, niezbędne jest ciągle, wnikliwe monitorowanie przez Gminę założeń określonych w wieloletniej prognozie finansowej pod kątem faktycznej ich realizacji.

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
Agnieszka Gerasimiuk