

**UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-2/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku**  
**z dnia 25 listopada 2022 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jeleniewo na lata 2023-2029.**

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
Paweł Gałko	- członek

Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jeleniewo na lata 2023-2029, **wskazując uwagi zawarte w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie:

Opinia powyższa została wydana w oparciu o projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jeleniewo na lata 2023-2029, przedłożonej Zarządzeniem Nr 359.2022 Wójta Gminy Jeleniewo z dnia 09 listopada 2022 roku (data wpływu do RIO: 09.11.2022 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Gminy Jeleniewo, przyjętej Zarządzeniem Nr 360.2022 Wójta Gminy Jeleniewo z dnia 09 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 21.903.972,94 zł (w tym: bieżące 13.772.594 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 23.219.995,81 zł (w tym: bieżące 14.583.567 zł). Gmina planuje deficyt w wysokości 1.316.022,87 zł, który zamierza sfinansować przychodami z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych. Zaplanowane zaś rozchody w wysokości 341.986,22 zł mają być finansowane wolnymi środkami. Łączna planowana w projekcie kwota przychodów wynosi 1.658.009,09 zł (nadwyżka z lat ubiegłych 1.316.022,87; wolne środki 341.986,22 zł), zaś łączna

wysokość rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych została zaplanowana na poziomie 341.986,22 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 przewidywanego wykonania budżetu za 2022 roku (zał. nr 1 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jeleniewo na lata 2023-2029), 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 2023-2029 (zał. nr 1 do projektu uchwały WPF) wynika, że w całym okresie jej obowiązywania gmina nie planuje pozyskiwania przychodów zwrotnych (kol. 4.1). Najwyższa wartość długu (kol. 6) przypada na koniec 2023 roku i wyniesie 1.639.841,47 zł. Planowany dług począwszy od tego roku sukcesywnie maleje z całkowitą jego spłatą w 2029 roku. We wszystkich latach zaprojektowano wydatki na obsługę długu (kol. 2.1.3 tab. WPF). Budżety lat kolejnych, tzn. 2024-2029 wykazują nadwyżkę budżetu (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 810.973 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 2023-2029 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 3,92% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2022 r., który stanowi 15,95% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 18,25%). 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). Dochodów ze sprzedaży gmina nie planuje. Wynik z działalności bieżącej gminy w 2023 roku zamyka się ujemnym saldem operacyjnym w wysokości 810.973 zł. Wielkość ta w 2024 roku przybiera wartość 2.030.415,13 zł; w 2025 roku 1.215.135 zł zaś w latach 2026-2029 kształtuje się na poziomie od 1.407.069 zł do kwoty 1.916.529 zł. Analiza danych historycznych w zakresie działalności bieżącej gminy przedstawia się następująco:

- wykonanie 2016 roku 540.318,87 zł;
- wykonanie 2017 roku 1.852.524,25 zł;
- wykonanie 2018 roku 2.278.598,35 zł;

- wykonanie 2019 roku 180.088,98 zł;
- wykonanie 2020 roku 1.861.727,08 zł;
- wykonanie 2021 roku 2.629.961,09 zł;
- przewidywane wykonanie 2022 roku 1.519.807,12zł

Skład orzekający analizując planowane nadwyżki operacyjne, stwierdza, że ich wielkości zasadniczo nie odbiegają od danych historycznych, gdzie średnia wartość tych nadwyżek wynosi 1.955.627, 61 zł i znajdują uzasadnienie w załączniku objaśnień.

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

- opracowana prognoza przewiduje realizację przedsięwzięć w latach 2023-2024 jednak projekt uchwały nie przewiduje upoważnienia Wójta do zaciągania zobowiązań, o których mowa w art. 228 ustawy o finansach publicznych. Należy rozważyć zawarcie takich upoważnień w części normatywnej uchwały;
- w wierszu „Plan 3kw 2022” wykazano błędne kwoty w kol. 1.1.2; kol 2.2.1.1; kol.6, kol. 9.3; kol. 9.3.1; kol.9.3.1.1;
- w wierszu „ wykonanie 2022” wykazano błędne kwoty w kol. 4.2.1 i kol. 4.3.1;
- w załączniku „Przedsięwzięcia” w poz. 1.3.2.1 i poz. 1.3.2.2 błędnie wykazano limit wydatków na 2023 rok oraz limit zobowiązań;
- na str. 16 „Objaśnień” zawarte zapisy dotyczące wolnych środków i nadwyżki budżetu z lat ubiegłych nie korelują z danymi przedstawionym w wieloletniej prognozie finansowej w wierszu "Przewidywane wykonanie 2022".

Biorąc pod uwagę przedstawione okoliczności skład orzekający wydał opinię jak w sentencji, wskazując na bieżące monitorowanie realizacji założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

#### 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