



*P. Skłodowski*  
Elektronicznie podpisany przez:  
Paweł Gałko  
dnia 29 listopada 2022 r.

## UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-42/2022

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku  
z dnia 29 listopada 2022 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Grabowo na lata 2023 – 2028**

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:

Paweł Gałko	- przewodniczący
Katarzyna Gawrońska	- członek
Marlena Stachurska-Janczyło	- członek

### **opiniuje pozytywnie**

**projekt uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Grabowo na lata 2023 - 2028, wnosząc jednocześnie uwagi sformułowane w poniższym uzasadnieniu**

### **Uzasadnienie**

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Grabowo na lata 2023-2028, zawartym w zarządzeniu Nr 336/22 Wójta Gminy Grabowo z dnia 9 listopada 2022 r. (data wpływu do RIO: 10.11.2022 r.), z uwzględnieniem projektu budżetu Gminy Grabowo na 2023 rok, przyjętego zarządzeniem Nr 337/22 Wójta Gminy Grabowo z dnia 9 listopada 2022 r.

Przedłożony projekt uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Grabowo na lata 2023-2028 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 2023 znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2023 rok i są z nim zgodne.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w wysokości 31.960.683 zł (w tym dochody bieżące: 15.783.885 zł; dochody majątkowe: 16.176.798 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 35.507.883 zł (w tym wydatki bieżące: 17.314.660 zł; wydatki majątkowe: 18.193.223 zł).

Gmina Grabowo planuje na 2023 rok deficyt budżetu w wysokości 3.547.200 zł, który ma być pokryty przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu (środki związane z przeciwdziałaniem Covid -19) w wysokości 847.200 zł oraz wolnymi środkami w wysokości 2.700.000 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 2022 r. poz. 1634, ze zm.).

Łączna planowana w projekcie budżetu roku 2023 kwota przychodów wynosi 4.277.200 zł, w tym niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi sfinansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 847.200 zł oraz wolne środki w wysokości 3.430.000 zł. Łączną wysokość rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów określono na poziomie 730.000 zł.

Ponadto w roku 2024 prognozuje się przychody z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w wysokości 394.959 zł, które przeznacza się na częściową spłatę rozchodów.

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 Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Grabowo wskazuje, iż przychody wewnętrzne w łącznej wysokości 4.672.159 zł, w tym w roku 2023 w kwocie 4.277.200 zł, w roku 2024 w kwocie 394.959 zł, będą możliwe do zaangażowania we wskazanym okresie.

Z określonych w projekcie WPF wartości wynika, iż w roku 2023, 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 2023 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 6,14% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan za III kwartały 2022 r., który stanowi 10,59% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 13,23%).

W latach następnych margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem (uwzględniając ustawowe wyłączenia) będzie kształtował się na następujących poziomach: rok 2024 – 5,62%; rok 2025 – 4,99%; rok 2026 – 4,70%; rok 2027 – 3,40%; rok 2028 – 1,18%.

Przyjęte w prognozie założenie zachowania powyższej relacji oparte jest przede wszystkim (dla dopuszczalnych wskaźników spłat) na założeniu osiągnięcia w latach 2024 - 2028 tzw. nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami i wydatkami bieżącymi (sald operacyjnych spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy) oraz na wyłączeniach rat spłat wraz z odsetkami zgodnie z przepisami wynikającymi z art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych (w odniesieniu do planowanych wskaźników spłat). Mając na względzie konstrukcje budżetów w latach poprzednich, z których wynika, iż Gmina Grabowo realizowała zadania inwestycyjne przy współudziale ze środków z budżetu Unii Europejskiej, Skład Orzekający przyjmuje założenie, że kwoty wyłączeń rat spłat oraz odsetek zostały określone zgodnie z przepisami wynikającymi z art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych.

Gmina Grabowo zamierza spłacać zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2028 roku, począwszy od 2023 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zwiększania zadłużenia j.s.t.). Ponadto 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 spłaty zaciągniętego długu.

Najwyższa kwota zadłużenia ma wystąpić w projektowanym okresie wieloletniej prognozy finansowej na koniec 2023 r. w wysokości 3.320.188,76 zł, w pozostałym okresie jej wielkość ma sukcesywnie maleć. Kwota długu na koniec roku 2023 w stosunku do planowanych dochodów ogółem wyniesie 10,39%.

W projektowanym budżecie 2023 roku wynik z działalności bieżącej Gminy przyjmuje wartość ujemną i wynosi (-)1.530.775 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. W pozostałym okresie, tj. 2024 – 2028 prognozowane są nadwyżki operacyjne, które kształtują się na poziomie od 379.851 zł w roku 2026 do 677.000 zł w roku 2027.

Powyższa wielkość wynikająca z danych historycznych za okres 2016 – 2022 wynosiła odpowiednio:

- wykonanie 2016	951.181,97 zł;
- wykonanie 2017	693.912,22 zł;
- wykonanie 2018	232.319,01 zł;
- wykonanie 2019	1.643.660,81 zł;
- wykonanie 2020	1.871.836,14 zł;
- wykonanie 2021	773.994,06 zł;
- przewidywane wykonanie 2022	3.853.999,98 zł

Gmina w okresie objętym WPF planuje uzyskać wpływy ze sprzedaży majątku w latach 2023 – 2025 oraz w roku 2028, w tym w roku 2023 – 150.000 zł; w latach 2024 – 2025 oraz 2028 po 50.000 zł rocznie. Dochody ze sprzedaży majątku w okresie 2016 – 2021 wyniosły odpowiednio: rok 2016 kwota 16.620 zł; rok 2017 kwota 27.480 zł; rok 2018 kwota 12.205 zł, rok 2019 kwota 62.847 zł, rok 2020 kwota 1.800 zł, rok 2021 kwota 439.996,85 zł. Do końca 2022 roku planuje się wpływy z tego tytułu w wysokości 168.700 zł (na dzień 30.09.2022 r. uzyskano dochody ze sprzedaży mienia w wysokości 600 zł).

W załączniku Nr 3 do projektu uchwały WPF – „Objaśnienia...” nie przedstawiono szczegółowych założeń w tym zakresie. Wskazano jedynie, iż *na 2023 rok zaplanowano sprzedaż mienia gminnego na kwotę 150 000 zł, a w kolejnych latach zaplanowano zmniejszenia wartości sprzedaży mienia do 50 000 zł.*

Wysokość nadwyżek operacyjnych ujęta w prognozach budżetów w latach 2024 – 2028 determinowana jest przede wszystkim założeniem wzrostu o 1.800.000 zł rocznie dochodów bieżących z tytułu podatku od nieruchomości w związku z powstaniem na terenie Gminy farmy wiatrowej (str. 2 objaśnień).

Analizując powyższe Skład Orzekający stwierdza, iż prognozy podstawowych wielkości, w tym dochodów bieżących, wydatków bieżących, budżetów ujętych w okresie objętym WPF są ustalone na poziomie ostrożnościowym i nie odbiegają znacząco od wielkości wykonanych w latach poprzednich. Założenia w zakresie prognozowanych budżetów w odniesieniu do sekcji bieżącej mają swoje odzwierciedlenie w informacji przedstawionej w załączniku Nr 3 projektu uchwały WPF.

Podkreślić jednak należy, iż niezrealizowanie tych wielkości w co najmniej założonych wysokościach, może wpłynąć negatywnie na kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach przyszłych. Konieczne jest nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przyjętych w prognozie wieloletniej celem zachowania właściwych relacji dla możliwości obsługi zaciągniętego długu publicznego. Niewykonanie wartości istotnych z punktu widzenia ustalania dopuszczalnych w poszczególnych latach wskaźników spłaty zobowiązań może w sposób istotny zagrozić prawidłowości uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach.

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

- w załączniku Nr 1 do projektu uchwały WPF – Tabela, w wierszach 2024 – 2026, w kolumnie 3.1 – „Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek

✓ i wykup papierów wartościowych” wykazano wartości zerowe. Należało wykazać wielkości tożsame z kolumną 3 – „Wynik budżetu”;

✓ - brak zgodności pomiędzy załącznikiem Nr 1 do projektu uchwały WPF, wiersz 2023, a wielkościami wynikającymi z projektu uchwały budżetowej w zakresie kolumn: 9.2, 9.2.1, 9.2.1.1 (wykazano 0 zł, należało ująć 229.068 zł);

✓ - w załączniku Nr 1 do projektu uchwały WPF – Tabela, w wierszach 2023 – 2024, w kolumnach 10.7.1 – 10.7.3 nie wykazano uszczegółowienia wielkości ujętych w kolumnie 10.7;

✓ - w załączniku Nr 1 do projektu uchwały WPF – Tabela, w wierszu „Wykonanie 2022”, w kolumnach: 6, 6.1 nie uwzględniono kwoty długu spłacanego wydatkami w łącznej wysokości 1.321,80 zł;

✓ - w załączniku Nr 1 do projektu uchwały WPF – Tabela, w wierszach 2025 – 2026 wielkości ujęte w kolumnie 1.2.2 (dochody majątkowe z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje) są wyższe od kwot ujętych w kolumnach 2.2, 2.2.1 (wydatki majątkowe na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych).

Skład Orzekający wydając opinię pozytywną o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Grabowo na lata 2023 – 2028 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