



UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-139/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

z dnia 5 grudnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zbójna na lata 2025-2038 wraz z prognozą kwoty długu i spłaty zobowiązań na lata 2025-2038

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U z 2023 r., poz. 1325, ze zm.), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U z 2024 r., poz. 1530, 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:

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

opiniuje pozytywnie

projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zbójna na lata 2025-2038 wraz z prognozą kwoty długu i spłaty zobowiązań na lata 2025-2038, z uwagami przedstawionymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zbójna na lata 2025-2038 wraz z prognozą kwoty długu i spłaty zobowiązań na lata 2025-2038, zawartym w zarządzeniu Nr 76/24 Wójta Gminy Zbójna z dnia 15 listopada 2024 r. (data wpływu do RIO: 15.11.2024 r.), z uwzględnieniem projektu budżetu gminy Zbójna na 2025 rok, przyjętego zarządzeniem Nr 77/24 z dnia 15 listopada 2024 r.

Skład Orzekający, po przeprowadzeniu analizy powyższych dokumentów stwierdził, iż zachowano wymogi okresowe wynikające z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.). Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zbójna spełnia wymagania formalne w zakresie kompletności przedmiotu regulacji określonych w przepisach art. 226, art. 228 i art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r. poz. 83).

Wartości przyjęte dla roku 2025 znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu gminy Zbójna na 2025 rok i są z nim zgodne w zakresie ogólnych kwot dochodów i wydatków, wyniku budżetu jak i wielkości przychodów i rozchodów.

Podstawowe wielkości projektowanego budżetu gminy Zbójna na 2025 rok kształtują się w następujący sposób:

- dochody ogółem 31 884 193 zł, w tym: bieżące 27 198 345 zł, majątkowe 4 685 848 zł;
- wydatki ogółem 35 357 133 zł, w tym: bieżące 25 060 570 zł, majątkowe 10 296 563 zł.

W związku z tak przyjętą konstrukcją deficyt budżetu wyniesie 3 472 940 zł. Zgodnie z § 6 uchwały ma on zostać pokryty przychodami pochodzącymi z:

- zaciąganych kredytów w kwocie 3 430 000 zł;
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 42 940 zł.

Łączna planowana w projekcie budżetu na 2025 rok kwota przychodów wynosi 3 542 940 zł. Rozchody zaplanowano w wysokości 70 000 zł (pokrycie planowanym do zaciągnięcia kredytem długoterminowym). Analiza sprawozdań budżetowych oraz finansowych j.s.t., w tym bilansu z wykonania budżetu Gminy za 2023 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2023 r., jak również przewidywanego wykonania budżetu za rok 2024 określonego w załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazuje, iż Gmina będzie w posiadaniu przychodów wewnętrznych w wysokości niezbędnej do zaangażowania w budżecie 2025 roku.

W projektowanym budżecie 2025 roku wynik z działalności bieżącej Gminy zamyka się tzw. nadwyżką operacyjną (dodatnią różnicą pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości 2 137 775 zł, wypełniającą dyspozycję wynikającą z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, natomiast w pozostałym okresie, tj. 2026 – 2038 będzie kształtował się w przedziale od 2 226 517 zł w roku 2026 do 2 503 450 zł (2027-2038).

Powyższa wielkość wynikająca z danych historycznych za okres 2018 – 2024 wynosiła odpowiednio:

- | | |
|---------------------------------------------------------|--------------------------------|
| - wykonanie 2018 | 1 821 841,81 zł; |
| - wykonanie 2019 | 1 973 551,32 zł; |
| - wykonanie 2020 | 1 871 967,84 zł; |
| - wykonanie 2021 | 2 199 176,81 zł; |
| - wykonanie 2022 | 4 098 816,19 zł. |
| - wykonanie 2023 | 2 290 152,26 zł. |
| - przewidywane wykonanie 2024 | wynik operacyjny zbilansowany; |
| (wykonanie planu III kw. 2024 wyniosło - 1 698 958 zł). | |

Średnia arytmetyczna dodatniego salda operacyjnego z tego okresu wyniosła 2 036 500,89 zł, tj. na poziomie nieco niższym w stosunku do średniej arytmetycznej tej wielkości w okresie objętym WPF, która przy założonych prognozach budżetów ma wynieść 2 471 726,77 zł.

W odniesieniu do prognozy kwoty długu i spłat zobowiązań Skład Orzekający zauważa, co następuje. Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy

Zbójna wynika, że Gmina zamierza spłacić zaciągnięty dług do końca 2038 roku. Najwyższa jego wartość wystąpi w roku 2025 i wyniesie 6 883 571,50 zł, co stanowi 21,59 % dochodów ogółem (25,31% dochodów bieżących). W kolejnych latach będzie sukcesywnie spadać, ponieważ zgodnie z założeniami przedstawionymi w przedłożonym projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Zbójna mają być osiąganymi dodatnimi wynikami budżetów, które w całości będą służyły finansowaniu w tych latach rozchodów tytułem spłaty zaciągniętego długu. We wszystkich latach spłaty zostanie zachowana relacja z 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 2025 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wyniesie 1,80 % przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2024 r. stanowiącym 13,73 %. Maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego projektowany rok budżetowy wyniesie 14,88 %. W kolejnych latach margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował się pomiędzy 6,39% w roku 2031 a 9,88% w roku 2026.

W odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skład Orzekający zauważa, iż:

- w §1 treści projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zbójna na lata 2025-2038 wraz z prognozą kwoty długu i spłaty zobowiązań na lata 2025-2038 (załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 76/26 Wójta Gminy Zbójna) wskazano błędny okres kwoty długu i spłat zobowiązań, tj. 2024-2036;
- w § 5 treści projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zbójna na lata 2025-2038 wraz z prognozą kwoty długu i spłaty zobowiązań na lata 2025-2038 (załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 76/26 Wójta Gminy Zbójna) przywołano niepełny tytuł uchwały tracącej moc;
- w załączniku Nr 1 do projektu uchwały, w kol. 2.2.1 (w latach 2027 i 2030) ujęto kwoty nie znajdujące uzasadnienia w stosunku do wielkości kwot zawartych w kol. 2.2;
- w załączniku nr 2 do projektu uchwały zawierającym wykaz realizowanych przedsięwzięć, w poz. 1.1.2.3 jako okres realizacji wskazano lata 2023-2027, podczas gdy limity wydatków na to zadanie przewidziano do roku 2026. Ponadto zarówno w przedsięwzięciu 1.1.2.3 jak i 1.3.2.4 nazwa, tj. „Poprawa efektywności energetycznej w Gminie Zbójna - Poprawa efektywności energetycznej w Gminie Zbójna” nie odpowiada nazwie zadania ujętego w załączniku do projektowanej uchwały budżetowej zawierającym wykaz zadań inwestycyjnych realizowanych w Gminie Zbójna w 2025 roku i załączniku wydatków na programy i projekty realizowane z udziałem środków europejskich oraz środków pochodzących z innych źródeł zagranicznych. Ponadto kwota limitu wydatków na 2025 rok ujęta w zadaniu 1.3.2.4 nie odpowiada kwocie przewidzianej w budżecie.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej 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

Marlena Stachurska-Janczyło