

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-120/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 29 listopada 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goniądz na lata 2025-2035 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2025-2035.

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:

Izabela Chruska	- przewodnicząca
Małgorzata Rutkowska	- członek
Maria Wasilewska	- członek

opiniuje pozytywnie uwagami sformułowanymi w uzasadnieniu
projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goniądz
na lata 2025-2035 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2025-2035.

U Z A S A D N I E N I E

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goniądz na lata 2025-2035 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2025-2035, zawartym w Zarządzeniu Nr 109/2024 Burmistrza Goniądza z dnia 13 listopada 2024 roku (data wpływu: 14.11.2024 r.), z uwzględnieniem projektu budżetu Gminy Goniądz, przyjętego Zarządzeniem Nr 110/2024 Burmistrza Goniądza z dnia 13 listopada 2024 roku.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goniądz 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 (tekst jedn.: Dz. U. z 2021 roku, poz. 83). Założone wartości dla 2025 roku znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu i są z nim zgodne.

Projekt budżetu na 2025 r. przewiduje dochody ogółem w wysokości 45.983.090 zł (w tym: bieżące 30.644.753 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 43.368.760 zł (w tym: bieżące 29.765.632 zł).

Gmina Goniądz planuje deficyt budżetu w wysokości 385.670 zł, który zostanie sfinansowany z 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 59.847 zł i wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy w kwocie 325.823 zł.

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. wskazuje, iż przychody wewnętrzne w łącznej wysokości 1.079.538 zł będą możliwe do zaangażowania w roku 2025. Jednak należy podkreślić, iż ostateczne ustalenie wielkości tych przychodów nastąpi po zakończeniu bieżącego roku budżetowego. Ponadto, zwraca się uwagę na to, iż w załączniku do WPF w tabeli WPF w kolumnie „wykonanie 2024” nie wykazano pełnej wysokości wolnych środków, które jednostka wykonała w 2023 r., czyli kwoty 7.411.103,44 zł (kwota wynika z bilansu z wykonania budżetu Gminy za 2023 rok).

Gmina Goniądz zamierza spłacać zaciągnięty dług do końca 2035 roku. W całym okresie objętym WPF nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (kol. 4.1). Od roku

2026 przewiduje się dodatnie wyniki budżetów (kol. 3), które w całości będą służyły finansowaniu planowanych rozchodów (kol. 5.1).

Najwyższa kwota długu ma wystąpić na koniec 2025 r. w wysokości 7.164.880 zł. Zadłużenie na koniec roku 2025 w stosunku do planowanych dochodów ogółem wyniesie 15,58% (w stosunku do dochodów bieżących 23,38%).

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goniądz na lata 2025-2035 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2025-2035 wynika, że w 2025 roku, jak również w latach kolejnych objętych prognozą 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 2025 roku wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 4,67% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2024 r., który stanowi 9,44% (w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy relacja wynosi 9,71%). Porównanie ustalonych dla poszczególnych lat procentowych wskaźników pomiędzy planowanymi spłatami zobowiązań a dopuszczalnymi wskaźnikami spłat kształtuje się na poziomie pozostawiającym rezerwę limitową. Rezerwa ta w latach 2026-2035 kształtuje się na poziomie od **0,68%** do 4,27%. Na uwagę zasługuje 2030 rok, gdzie rezerwa limitowa oscyluje poniżej jednego punktu procentowego, tj. **0,68%**.

W całym okresie Prognozy zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami i wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych. W projektowanym budżecie 2025 roku została zaplanowana nadwyżka operacyjna (kol. 7.1 tabeli WPF) w wysokości 879.121 zł. Natomiast w latach kolejnych tj. 2026-2035 nadwyżka operacyjna sukcesywnie wrasta i w roku 2035 osiąga wartość 1.552.566 zł. Na tle danych historycznych, Gmina osiągała nadwyżki operacyjne w latach 2018 - 2022 od 889.803,57 zł do 4.069.952,79 zł, w roku 2023 deficyt operacyjny wyniósł (-) 227.140,60 zł a w roku 2024 przewiduje się go w wysokości (-) 419.361 zł. Średnioroczna wartość przedstawionych danych wyniosła 1.299.487,60 zł (uwzględniając przewidywane wykonanie roku 2024). Analizując powyższe, Skład Orzekający stwierdza, iż prognozy dotyczące nadwyżek operacyjnych zostały zaplanowane na poziomie znacząco nie odbiegającym od lat historycznych.

Ponadto, Gmina Goniądz planuje dochody ze sprzedaży majątku w 2025 roku w kwocie 743.700 zł na poziomie wyższym od dochodów uzyskanych z tego tytułu w latach poprzednich (średnia z ostatnich 7 lat wyniosła 152.521,70 zł). W objaśnieniach do WPF odniesiono się do planowanej wielkości i zaprezentowano wykaz nieruchomości, które przeznaczone są do sprzedaży w roku 2025.

W odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu, Skład Orzekający zauważa, iż w załączniku „Wykaz przedsięwzięć” w przedsięwzięciach nr: 1.1.1.1, 1.1.12, 1.1.2.1, 1.3.1.1, 1.3.2.2. limity zobowiązań przekraczają sumy wydatków w poszczególnych latach.

Skład Orzekający wydając opinię pozytywną o projekcie zwraca uwagę na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy w celu zachowania właściwych relacji dla możliwości obsługi długu publicznego. Podkreślenia wymaga fakt, iż niezrealizowanie istotnych czynników tzn. nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku może negatywnie wpłynąć na kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach przyszłych.

Uwzględniając powyższe, 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
Izabela Chrulska