



UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-58/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 26 listopada 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrzyniewo Duże na lata 2025-2036.

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 Chrulska	- przewodnicząca
Małgorzata Rutkowska	- członek
Maria Wasilewska	- członek

**opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniem i uwagami sformułowanymi w uzasadnieniu
projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrzyniewo Duże
na lata 2025-2036.**

UZASADNIENIE

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrzyniewo Duże na lata 2025-2036, zawartym w Zarządzeniu Nr 46/24 Wójta Gminy Dobrzyniewo Duże z dnia 14 listopada 2024 roku (data wpływu: 14.11.2024 r.), z uwzględnieniem projektu budżetu Gminy Dobrzyniewo Duże, przyjętego Zarządzeniem Nr 47/24 Wójta Gminy Dobrzyniewo Duże z dnia 14 listopada 2024 roku.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrzyniewo Duże 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 95.130.966 zł (w tym: bieżące 74.879.449 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 93.310.966 zł (w tym: bieżące 67.963.387 zł).

Gmina planuje nadwyżkę budżetu w wysokości 1.820.000 zł, którą zamierza przeznaczyć na planowaną spłatę rat kredytów i pożyczek. Przychodów Gmina nie planuje.

Gmina Dobrzyniewo Duże zamierza spłacać zaciągnięty dług do końca 2034 roku. W całym okresie objętym WPF nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (kol. 4.1). W całym okresie prognozy 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 15.316.000 zł. Zadłużenie na koniec roku 2025 w stosunku do planowanych dochodów ogółem wyniesie 16,1% (w stosunku do dochodów bieżących 20,4%).

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrzyniewo Duże na lata 2025-2036 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 4,24% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2024 r., który stanowi 17,39% (w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy relacja wynosi 17,22%). Porównanie ustalonych dla poszczególnych lat procentowych wskaźników pomiędzy planowanymi spłatami zobowiązań a dopuszczalnymi wskaźnikami spłat kształtuje się na poziomie pozostawiającym rezerwę limitową.

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 6.916.062 zł. Natomiast w latach kolejnych tj. 2026-2036 sukcesywnie wzrasta do kwoty 10.105.905 zł. Na tle danych historycznych Gmina osiągała nadwyżki operacyjne od 3.819.647,32 zł do 7.599.219,65 zł, ponadto w 2024 roku planuje się deficyt operacyjny w kwocie (-) 1.098.618 zł więc średnia arytmetyczna z ostatnich 7 lat (uwzględniając przewidywane wykonanie 2024 roku) wynosi 4.479.638,07 zł. Wobec powyższego Skład Orzekający wnosi zastrzeżenie, iż osiągnięcie nadwyżek operacyjnych na poziomie ok. 7 mln i więcej, czyli zaprojektowane nadwyżki w całym okresie objętym prognozą obciążone są wysokim ryzykiem i mogą być trudne do osiągnięcia. Tak przyjęte wartości nie mają uzasadnienia w danych historycznych. Zatem Skład Orzekający wnosi zastrzeżenie, iż niezrealizowanie nadwyżek operacyjnych w wysokościach ujętych w prognozie może wpłynąć negatywnie na kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Ponadto, Gmina Dobrzyniewo Duże planuje dochody ze sprzedaży majątku w 2025 roku w kwocie 8.090.150 zł. Zaplanowane dochody ze sprzedaży majątku znajdują uzasadnienie w objaśnieniach, natomiast analiza danych historycznych wykazuje, iż w latach 2018-2023 sprzedaż majątku dokonała się na poziomie od 31.951,50 zł do 785.947,51 zł a w roku 2024 przewiduje się sprzedaż majątku na poziomie 12.836.816 zł (na koniec IX 2024 roku zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27s wykonanie wynosi 6.421.691,58 zł). Biorąc powyższe pod uwagę należy zauważyć, iż faktyczna realizacja tych dochodów w założonej wysokości obciążona jest bardzo dużym ryzykiem.

Zaprezentowane nadwyżki operacyjne i dochody ze sprzedaży majątku w okresie Prognozy na poziomie znacznie przewyższające kwoty wynikające z realizacji budżetów w latach poprzednich, Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność wnikliwego i stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy w celu zachowania właściwych relacji dla możliwości obsługi długu publicznego. Skład Orzekający wydając opinię wskazuje na zachowanie przez organy Gminy konsekwentnej i rygorystycznej dyscypliny finansowej w perspektywie kolejnych lat budżetowych, celem urzeczywistnienia zakładanych w projekcie WPF wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych wskaźników obsługi długu warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów i dochodów ze sprzedaży majątku.

W odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający zauważa, iż:

- Wieloletnia Prognoza Finansowa została sporządzona na okres 2025-2036 natomiast ostatnia spłata i tym samym całkowita spłata zadłużenia przypada w roku 2034. Biorąc powyższe pod uwagę, należałoby skrócić czasookres WPF do roku 2034;
- W wierszach: „wykonanie 2018”, „wykonanie 2020”, „wykonanie 2022” wykazano finansowanie deficytów, które są niezgodne ze sprawozdaniami Rb-NDS za IV kw.

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