

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-135/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 3 grudnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wasilków na lata 2025-2044.

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 Chrulaska	- przewodnicząca
Małgorzata Rutkowska	- członek
Maria Wasilewska	- członek

opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniem i uwagami sformułowanymi w uzasadnieniu projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wasilków na lata 2025-2044.

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 Wasilków na lata 2025-2044, zawartym w Zarządzeniu Nr 91/2024 Burmistrza Wasilkowa z dnia 14 listopada 2024 roku (data wpływu: 15.11.2024 r.), z uwzględnieniem projektu budżetu Gminy Wasilków, przyjętego Zarządzeniem Nr 92/2024 Burmistrza Wasilkowa z dnia 14 listopada 2024 roku.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wasilków 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 152.651.613 zł (w tym: bieżące 117.675.620 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 152.107.661 zł (w tym: bieżące 116.888.444 zł).

Gmina planuje z dochodów budżetu spłatę kredytu na wyprzedzające finansowanie zadań z udziałem środków europejskich w kwocie 1.930.969 zł. Po uwzględnieniu powyższych ustaleń deficyt budżetu Gminy wyniesie 1.387.017 zł i sfinansowany zostanie przychodami pochodzącymi z planowanych do zaciągnięcia kredytów w kwocie 36.621 zł, z wolnych środków w kwocie 1.000.000 zł oraz ze szczególnych zasad wykonywania budżetu w kwocie 350.396 zł.

Gmina Wasilków zamierza spłacać zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia dług do końca 2044 roku. W latach 2026 - 2044 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 38.614.704 zł. Zadłużenie na koniec roku 2025 w stosunku do planowanych dochodów ogółem wyniesie 25,29% (w stosunku do dochodów bieżących 32,81%).

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wasilków na lata 2025-2044 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 6,38% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2024 r., który stanowi 14,04% (w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy relacja wynosi 13,93%). Porównanie ustalonych dla poszczególnych lat procentowych wskaźników pomiędzy planowanymi spłatami zobowiązań a dopuszczalnymi wskaźnikami spłat kształtuje się na poziomie pozostawiającym rezerwę limitową od 1,64% do 5,45%.

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 787.176 zł. Natomiast w latach kolejnych tj. 2026-2044 kształtuje się na poziomie od 5.375.425 zł do 9.089.012 zł. Na tle danych historycznych w latach 2018 - 2022 Gmina osiągała nadwyżki operacyjne od 3.311.558,50 zł do 13.144.834,85 zł, w roku 2023 deficyt operacyjny wyniósł (-) 1.813.584,64 zł, a wykonanie 2024 przewiduje się z nadwyżką operacyjną w wysokości 1.777.792 zł. Średnia arytmetyczna z ostatnich 7 lat (uwzględniając przewidywane wykonanie 2024 roku) wynosi 4.765.603,75 zł. Wobec powyższego Skład Orzekający wnosi zastrzeżenie, iż osiągnięcie nadwyżek operacyjnych, zaprojektowanych od 2026 roku do końca prognozy obarczone jest wysokim ryzykiem i może być trudne do osiągnięcia. Tak przyjęte wartości nie mają uzasadnienia w danych historycznych. Niezrealizowanie nadwyżek operacyjnych w wysokościach ujętych w prognozie może wpłynąć negatywnie na kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Ponadto, Gmina Wasilków planuje dochody ze sprzedaży majątku w 2025 roku w kwocie 9.000.000 zł, a w latach 2026 – 2029 w kwocie 2.000.000 zł rocznie, natomiast w latach 2030 – 2034 w kwocie 300.000 zł w każdym roku. Zaplanowane dochody ze sprzedaży majątku w roku 2025 znajdują uzasadnienie w objaśnieniach, a do lat przyszłych objaśnień nie zawarto. Analiza danych historycznych wykazuje, iż w latach 2018-2024 sprzedaż majątku dokonała się na poziomie od 900.000 zł do 6.800.703,65 zł (na koniec IX 2024 roku zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27s wykonanie wynosi 866.076,51 zł), co dało średnioroczną wartość 2.369.757,54 zł. Biorąc powyższe pod uwagę, zaplanowane wielkości w latach 2026 – 2034 mieszczą się w średniej arytmetycznej z tych wielkości a do roku 2025 objaśnienia w tym zakresie są wystarczające.

Biorąc pod uwagę długi okres prognozowania na jaki przygotowano projekt WPF (do 2044 roku), jak również identyfikowane ryzyko niestałości wartości zaprezentowanych w WPF gminy w związku z dynamicznie rozwijającym się otoczeniem gospodarczym, 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:

- brak spójności tytułu Wieloletniej Prognozy Finansowej, która została sporządzona na okres 2025-2044 z § 1 do uchwały, w którym zawarto zapis uchwała się „Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2025-2028 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2025-2044”;
- w wierszu „2025” w kolumnie „kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i papierów wartościowych” (3.1) wykazano nieprawidłową wartość 2.750.952 zł, gdzie powinno być 0zł;

- w wierszu „wykonanie 2024” przewidywany deficyt budżetu wynosi 14.803.029 zł, natomiast w kolumnach 4.1.1, 4.2.1, 4.3.1 dotyczących finansowania deficytu wykazano kwotę 17.822.876 zł.

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