

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-163/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 12 grudnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rajgród na lata 2025-2030.

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity 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 jednolity Dz. U z 2024 r., poz. 1530 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 7/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 27 lipca 2023 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących.

Skład Orzekający w osobach:

Maria Wasilewska - przewodnicząca
Małgorzata Rutkowska - członek kolegium
Izabela Chrulaska - członek kolegium

Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rajgród na lata 2025-2030.

Uzasadnienie:

Opinia powyższa została wydana w oparciu o projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rajgród na lata 2025-2030, przedłożonej Zarządzeniem Nr 59/24 Burmistrza Rajgrodu z dnia 14 listopada 2024 roku (data wpływu do RIO: 15.11.2024 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Gminy Rajgród, przyjętej Zarządzeniem Nr 60/24 Burmistrza Rajgrodu z dnia 14 listopada 2024 roku.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej 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 jednolity Dz. U. z 2021 roku, poz. 83). Przyjęte dla 2025 roku wartości znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu i są z nim zgodne w zakresie ogólnych kwot dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów.

Projekt budżetu na 2025 rok przewiduje dochody ogółem 42.269.317,47 zł (bieżące 29.191.269,30 zł; majątkowe 13.078.048,17 zł) oraz wydatki ogółem 44.766.547,13 zł (bieżące 26.430.450,86 zł; majątkowe 18.336.096,27 zł). Gmina planuje deficyt w wysokości 2.497.229,66 zł, który zamierza sfinansować wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych 2.392.679,66 zł oraz przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 104.550 zł. Spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w ogólnej kwocie 732.954 zł, gmina planuje sfinansować z wolnych środków. Zatem łączna kwota przychodów wynosi 3.230.183,66 zł, zaś łączna planowana kwota rozchodów wynosi 732.954 zł.

Analiza sprawozdań budżetowych oraz finansowych w tym bilansu z wykonania budżetu za 2023 rok, sporządzonego na dzień 31.12.2023 roku, jak również z przewidywanego wykonania budżetu za 2024 roku (zał. nr 1 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rajgród na lata 2025-2030), wskazuje, że jednostka będzie dysponowała przychodami wewnętrznymi we wskazanej wysokości, które będą możliwe do zaangażowania w 2025 roku. Jednak należy podkreślić, iż ostateczne ustalenie wielkości tych przychodów nastąpi po zakończeniu bieżącego roku budżetowego.

Zgodnie z przedłożonym projektem uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rajgród na lata 2025-2030 (zał. nr 1 do projektu uchwały WPF) wynika, że w całym okresie prognozy gmina nie planuje zaciągania tytułów dłużnych. (kol. 4). Najwyższa wartość długu przypada na koniec 2025 roku i wynosi 3.407.997 zł (kol.6 tab. WPF), co w stosunku do planowanych dochodów ogółem tego roku stanowi 8,06%. Planowany dług począwszy od tego roku sukcesywnie maleje z całkowitą jego spłatą w 2030 roku. We wszystkich latach zaprojektowano wydatki na obsługę długu (kol. 2.1.3 tab.). W latach 2026-2030 budżety gminy planowane są z nadwyżką (kol. 3), która zabezpiecza rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 5.1). Wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej w poszczególnych latach dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących, co jest zgodne z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład orzekający stwierdza, iż z wykazanych w prognozie wartości wynika, że w latach 2025-2030 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W roku budżetowym 2025 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 4,21% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2024 r., który stanowi 21,95% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 22,66%). Porównanie tych wskaźników (kol. 8.1; kol. 8.3.1) wskazuje, że prognozę kwoty długu sporządzono z zachowaniem rezerw limitowych. Rezerwy limitowe kształtują się na poziomie od 8,16% do 18,45%. Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparto o planowane nadwyżki operacyjne (kol. 7.1). W latach 2025-2027 gmina przewiduje osiąganie wpływów z dochodów ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1) w wysokości od 100.000 zł do 406.052,52 zł. Znalazły one uzasadnienie w załączniku objaśnień przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej i na tle danych historycznych możliwe są do osiągnięcia.

Wynik z działalności bieżącej gminy w 2025 roku zamyka się dodatnim saldem operacyjnym w wysokości 2.760.818,44 zł. Wielkość ta w 2026 roku przybiera wartość 2.915.753 zł i w latach kolejnych wzrasta do wysokości 3.276.323 zł w 2030 roku. Analiza danych historycznych w zakresie działalności bieżącej gminy przedstawia się następująco:

- wykonanie 2018 roku 3.626.036,16 zł;
- wykonanie 2019 roku 1.790.363,86 zł;
- wykonanie 2020 roku 4.753.382,34 zł;
- wykonanie 2021 roku 4.635.791,00 zł;
- wykonanie 2022 roku 7.882.029,52 zł;
- wykonanie 2023 roku 2.670.645,63 zł;
- przewidywane wykonanie 2024 roku (-) 456.159,80 zł.

Analizując nadwyżki operacyjne Skład Orzekający stwierdza, że ich wielkości nie odbiegają od danych historycznych. Jednak z uwagi na ryzyko możliwych odchyłeń w realizacji poszczególnych wielkości planistycznych powodowanych ogólną koniunkturą gospodarczą, Skład Orzekający, wskazuje na zachowanie dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym prognozą i bieżące ich monitorowanie w zakresie realizacji przyjętych założeń, zwłaszcza w zakresie osiągnięcia prognozowanych nadwyżek operacyjnych oraz dochodów ze sprzedaży majątku oraz bieżącą korektę prognozy.

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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Maria Wasilewska