

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-106/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 2 grudnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Radziłów 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 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 Chrulska	- członek kolegium

Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Radziłów na lata 2025-2035.

Uzasadnienie:

Opinia powyższa została wydana w oparciu o projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Radziłów na lata 2025-2035, przedłożonej Zarządzeniem Nr 81/2024 Wójta Gminy Radziłów z dnia 8 listopada 2024 roku (data wpływu do RIO: 14.11.2024 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Gminy Radziłów, przyjętej Zarządzeniem Nr 82/2024 Gminy Radziłów z dnia 8 listopada 2024 roku.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej spełnia wymogi 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.

Budżet gminy na 2025 rok planowany jest z nadwyżką. Dochody ogółem przyjęto na poziomie 41.493.746 zł, bieżące 33.753.265 zł, majątkowe 7.740.481 zł; zaś wydatki ogółem 40.853.746 zł, bieżące 29.347.175 zł, majątkowe 11.506.571 zł. Planowaną nadwyżkę budżetu w kwocie 640.000 zł przeznacza się na planowane spłaty rat kredytów. Przychodów gmina nie planuje, zaś łączna kwota rozchodów wynosi 640.000 zł.

Z przedstawionej prognozy na lata 2025-2035 (zał. nr 1 do projektu uchwały WPF) wynika, że gmina w całym okresie, nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów dłużnych (kol. 4.1). Planowany dług (kol. 6 tab. WPF) na koniec 2025 roku wykazano w wysokości 5.620.000 zł, co w stosunku do planowanych dochodów ogółem stanowi 13,54%. Całkowita jego spłata nastąpi w 2035 roku. Budżety lat kolejnych, tzn. 2026-2035 również wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3). Zabezpiecza ona 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 przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w latach prognozy 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 3,73% przy

maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2024 r., który stanowi 19,44% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 19,43%). Porównanie tych wskaźników (kol. 8.1; kol. 8.3.1) wskazuje, że prognozę kwoty długu sporządzono z zachowaniem rezerw limitowych. Założenie zachowania relacji oparto o planowane nadwyżki operacyjne (kol. 7.1). Dochody ze sprzedaży majątku przewidziano tylko w 2025 roku w wysokości 10.000 zł, które znalazły uzasadnienie w danych historycznych i załączniku objaśnień.

Wynik z działalności bieżącej w 2025 roku zamyka się nadwyżką operacyjną (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości 4.406.090 zł, wypełniając tym samym dyspozycję z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Analiza danych historycznych (2018-2023) w zakresie działalności bieżącej gminy wskazuje, że nadwyżki operacyjne kształtowały się od 2.996.507,64 zł do 6.070.053,63 zł, poza rokiem 2024, gdzie gmina przewiduje ujemne saldo operacyjne 1.073.459,07 zł. W kolejnych latach prognozy, wielkość ta została ustalona na poziomie od 2.447.109 zł do 3.775.337 zł. Skład Orzekający stwierdza, że prognozy znalazły uzasadnienie w objaśnieniach do projektu i w kontekście danych historycznych są one możliwe do zrealizowania.

Mając jednak na uwadze ryzyko wynikające z odległego okresu prognozowania oraz na przywołany wyżej zmienny poziom wykonania parametrów istotnych dla kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, skład orzekający podkreśla konieczność stałego, wnikliwego monitorowania realizacji przyjętych założeń określonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej pod kątem faktycznej realizacji. Podkreśla również konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym projektem, celem urzeczywistnienia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych indywidualnych wskaźników spłaty zadłużenia, uwarunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów.

W odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, Skład Orzekający zauważa, że:

- w zał. „Wykaz przedsięwzięć” w poz. 1.1.1.1, poz. 1.3.2.47 błędnie wykazano limity zobowiązań;
- w zał. „Wykaz przedsięwzięć” w poz. 1.3.1.11, poz. 1.3.2.43 błędnie wskazano jednostkę odpowiedzialną za realizację przedsięwzięcia – wskazano Radziłów zamiast Urząd Gminy Radziłów.

Biorąc pod uwagę przedstawione okoliczności Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały składu orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, 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