

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-84/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 2 grudnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bielsk Podlaski na lata 2025-2033

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. 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 r. 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:

Agnieszka Gerasimiuk	- przewodnicząca
Beata Chmielewska	- członek
Marlena Stachurska-Janczyło	- członek

opiniuje pozytywnie

projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bielsk Podlaski na lata 2025-2033, wnosząc jednocześnie uwagę odnośnie nadwyżek operacyjnych zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bielsk Podlaski na lata 2025-2033, zawartym w zarządzeniu Nr 88/2024 Wójta Gminy Bielsk Podlaski z dnia 14 listopada 2024 r., z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Gminy Bielsk Podlaski na 2025 rok, przyjętego zarządzeniem Nr 89/2024 z dnia 14 listopada 2024 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bielsk Podlaski na lata 2025-2033 spełnia wymagania formalne w zakresie kompletności przedmiotu regulacji określone w przepisach art. 226, art. 227 i art. 229 ustawy o finansach publicznych oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 83). Przyjęte dla roku 2025 ogólne wartości znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2025 rok i są z nim zgodne.

Na 2025 rok Gmina Bielsk Podlaski planuje budżet w następujących wysokościach: dochody ogółem 55.066.868 zł, w tym: bieżące 42.165.003 zł, majątkowe 12.901.865 zł; wydatki ogółem 57.080.530 zł, w tym: bieżące 39.124.300 zł, majątkowe 17.956.230 zł.

W związku z tak przyjętą konstrukcją deficyt budżetu wyniesie 2.013.662 zł i zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 1.628.428 zł oraz wolnymi środkami w kwocie 385.234 zł, co jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 i 6 ustawy o finansach publicznych. Łączna planowana w projekcie budżetu na 2025 rok kwota przychodów wynosi 3.585.234 zł. Rozchody zaplanowano w wysokości 1.571.572 zł, a źródłem ich pokrycia będzie planowany do zaciągnięcia kredyt długoterminowy. 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. jak również przewidywanego wykonania budżetu za rok 2024 określonego w załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazuje, iż przychody wewnętrzne będą możliwe do zaangażowania w budżecie roku 2025. Planowane do zaciągnięcia kredyty spowodują, iż na koniec nadchodzącego roku budżetowego dług osiągnie poziom 8.439.909 zł, co w stosunku do dochodów ogółem stanowi 15,33%.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bielsk Podlaski wynika, że Gmina zamierza spłacić zaciągnięty dług do końca 2033 roku. W latach 2027-2033 Gmina konstruuje budżety nadwyżkowe, które w całości bądź w części zabezpieczą spłaty przypadających w tych latach rozchodów. W okresie 2026-2028 Gmina zamierza posiłkować się kredytami długoterminowymi częściowo przeznaczanymi na spłatę rozchodów. Najwyższy stan zadłużenia wystąpi na koniec 2026 roku i wyniesie 8.455.937 zł. We wszystkich latach spłaty 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 roku 2025 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wyniesie 5,62 % przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2024 r. stanowiącym 12,02 %. Maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego projektowany rok budżetowy wyniesie 13,70 %.

Wynik z działalności bieżącej gminy zamyka się nadwyżką operacyjną w wysokości 3.040.703 zł, co pozostaje w zgodzie z zasadą wyrażoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych WPF „powinna być realistyczna”, a zatem uwzględniać zdarzenia, które mają lub mogą mieć wpływ na gospodarkę finansową w perspektywie czasu wykraczającej poza rok budżetowy. Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zwracając uwagę na realistyczność WPF w ujęciu formalnym (zgodność z prawem) oraz realistyczność źródeł finansowania (kryterium realności przyjętych wartości), wykazanych w WPF (ze szczególnym uwzględnieniem roku 2025) w kontekście przewidywanego wykonania lat poprzednich stwierdza, co następuje.

Prognozowane nadwyżki operacyjne w latach następnych zaprojektowano pomiędzy 3.383.972 zł (w 2026 r.) a 4.000.000 zł (w 2033 r.); przy czym na lata 2029-2030 projektuje się wyższe wartości nadwyżek operacyjnych na poziomie 4.132.000 zł.

Nadwyżka operacyjna w latach 2022 – 2024 wynosiła:

— wykonanie 2022	4.223.211,32 zł;
— wykonanie 2023	1.203.259,24 zł;
— przewidywane wykonanie 2024	2.616.050 zł.

Projektowane dodatnie salda operacyjne w latach 2026-2033, w kontekście wartości wynikających z danych historycznych, przyjmuje się bardzo optymistycznie. Średnia nadwyżka operacyjna

z ostatnich trzech lat wyniosła 2.680.840,18 zł. Skład Orzekający zastrzega, że realizacja przyjętych w WPF wskaźników jest w znacznym stopniu uzależniona od realistyczności planowanych na poszczególne lata struktur budżetu. Ze względu na zaprognozowany do 2033 roku okres spłaty zobowiązań oraz na identyfikowane ryzyko zmienności wartości zaprezentowanych w WPF gminy w związku z bieżącą i prognozowaną sytuacją gospodarczą, Skład Orzekający zaleca bieżące monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, w celu zachowania właściwych relacji umożliwiających sfinansowanie zaplanowanego deficytu oraz obsługę długu publicznego.

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

Agnieszka Gerasimiuk