

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-136/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 4 grudnia 2024 r

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krypno na lata 2025-2031

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 Krypno na lata 2025-2031, wnosząc jednocześnie uwagę zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krypno na lata 2025-2031, zawartym w zarządzeniu Nr 66/2024 Wójta Gminy Krypno z dnia 14 listopada 2024 r., z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Gminy Krypno na 2025 rok, przyjętego zarządzeniem Nr 67/2024 z dnia 14 listopada 2024 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krypno na lata 2025-2031 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.

Planowany na 2025 rok budżet zakłada dochody ogółem 31.771.994 zł (w tym: bieżące 22.651.199 zł, majątkowe 7.206.895 zł) oraz wydatki ogółem 31.774.294 zł (w tym: bieżące 22.651.199 zł, majątkowe 8.123.095 zł). W związku z tak przyjętą konstrukcją budżet wykazuje nadwyżkę w wysokości 997.700 zł. Zostanie ona przeznaczona na spłatę przypadających na ten rok rozchodów. Łączna planowana w projekcie budżetu na 2025 rok kwota przychodów

wynosi 100.100 zł i w całości są to wolne środki, które także przeznacza się na spłatę rozchodów. Tym samym rozchody zaplanowano w wysokości 1.097.800 zł. 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.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krypno wynika, że Gmina zamierza spłacić zaciągnięty dług do końca 2031 roku. W latach 2026-2031 Gmina konstruuje budżety nadwyżkowe, które w pełni zabezpieczą spłaty przypadających w tych latach rozchodów. Na koniec 2025 roku dług osiągnie poziom 4.074.600 zł, co w stosunku do dochodów ogółem stanowi 12,82%. W kolejnych latach zadłużenie będzie systematycznie malało, ponieważ gmina nie zamierza zaciągać nowych zobowiązań dłużnych. 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 6,31 % przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2024 r. stanowiącym 13,81 %. Maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego projektowany rok budżetowy wyniesie 13,95 %.

Wynik z działalności bieżącej gminy zamyka się nadwyżką operacyjną w wysokości 1.913.900 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 realizację WPF w ujęciu formalnym (zgodność z prawem) oraz realizację 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 na stabilnym poziomie pomiędzy 1.941.700 zł (w 2026 r.) a 2.227.700 zł (w 2031 r.).

Nadwyżka operacyjna w latach 2018 – 2024 wynosiła:

- wykonanie 2018	2.028.611 zł;
- wykonanie 2019	1.828.642,34 zł;
- wykonanie 2020	2.226.076,98 zł;
- wykonanie 2021	2.836.885,13 zł;
- wykonanie 2022	2.880.493,93 zł;
- wykonanie 2023	433.680,60 zł;
- przewidywane wykonanie 2024	41.397 zł.

Projektowane dodatnie salda operacyjne w latach 2026-2031, w kontekście wartości wynikających z danych historycznych, są bardzo optymistyczne. Średnia nadwyżka operacyjna z ostatnich siedmiu

lat wyniosła 1.753.683,85 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 2031 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.

Na marginesie Skład Orzekający zauważa, iż w zakresie roku 2025 występują rozbieżności pomiędzy WPF a budżetem w następujących kolumnach: 1.1.4, 1.1.5, 9.1.1.1, 9.2.1.1, 9.3.1.1 i 9.4.1.1.

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

