

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-131/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 5 grudnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mońki na lata 2025-2028 wraz z prognozą kwoty długu na lata 2025-2036

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 Mońki na lata 2025-2028 wraz z prognozą kwoty długu na lata 2025-2036, przekazując uwagę zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mońki na lata 2025-2028 wraz z prognozą kwoty długu na lata 2025-2036, zawartym w zarządzeniu Nr 85/24 Burmistrza Moniek z dnia 14 listopada 2024 r., z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Miasta i Gminy Mońki na 2025 rok, przyjętego zarządzeniem Nr 86/24 z dnia 14 listopada 2024 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mońki na lata 2025-2028 wraz z prognozą kwoty długu na lata 2025-2036 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.

Projekt budżetu na 2025 zakłada następujące podstawowe wielkości budżetu:

- dochody ogółem 101.076.482 zł, w tym: bieżące 81.742.230 zł, majątkowe 19.334.252 zł;
- wydatki ogółem 102.092.724 zł, w tym: bieżące 77.911.439 zł, majątkowe 24.181.285 zł.

W związku z tak przyjętą konstrukcją deficyt budżetu wyniesie 1.016.242 zł. Zostanie on pokryty przychodami pochodzącymi z wolnych środków w kwocie 816.242 zł oraz ze spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych w kwocie 200.000 zł, co jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 6 i 7 ustawy o finansach publicznych. Łączna planowana w projekcie budżetu na 2025 rok kwota przychodów wynosi 2.991.242 zł. Rozchody zaplanowano w wysokości 1.975.000 zł (a źródłem ich sfinansowania będą wolne środki). 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 Mońki wynika, że Gmina zamierza spłacić zaciągnięty w latach poprzednich dług do końca 2036 roku. We wszystkich latach prognozy (od roku 2026 do 2036) Gmina konstruuje budżety nadwyżkowe, które w całości zostaną przeznaczone na spłatę rozchodów. Najwyższy stan zadłużenia wystąpi na koniec 2025 roku i wyniesie 18.725.000 zł, co w stosunku do dochodów ogółem stanowi 18,53%. W kolejnych latach dług będzie systematycznie maleć. 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 5,09 % przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2024 r. stanowiącym 11,26 %. Maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego projektowany rok budżetowy wyniesie 11,65 %.

Wynik z działalności bieżącej gminy zamyka się nadwyżką operacyjną w wysokości 3.830.791 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 dość wysokich poziomach oscylujących pomiędzy 4.569.542 zł (w 2026 r.) do 6.175.805 zł (w latach 2028-2036 r.).

Nadwyżka operacyjna w latach 2018 – 2024 wynosiła:

— wykonanie 2018	4.692.758,32 zł;
— wykonanie 2019	3.899.202,79 zł;
— wykonanie 2020	5.833.623,81 zł;
— wykonanie 2021	5.948.688,27 zł;

- wykonanie 2022 6.877.153,87 zł;
- wykonanie 2023 2.559.933,20 zł;
- przewidywane wykonanie 2024 - 535.388 zł (deficyt operacyjny).

Projektowane dodatnie salda operacyjne w latach 2026-2036, w kontekście wartości wynikających z danych historycznych, przyjmuje się bardzo optymistycznie. Średnia nadwyżka operacyjna z ostatnich trzech lat wyniosła 4.182.281,75 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 2036 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