

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-61/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 25 listopada 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łapy na lata 2025-2038

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 Łapy na lata 2025-2038.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łapy na lata 2025-2038, zawartym w zarządzeniu Nr 135/2024 Burmistrza Łap z dnia 14 listopada 2024 r., z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Miasta i Gminy Łapy na 2025 rok, przyjętego zarządzeniem Nr 136/2024 z dnia 14 listopada 2024 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łapy na lata 2025-2038 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.

Zgodnie z opiniowanym projektem podstawowe wielkości budżetu Miasta i Gminy Łapy na 2025 rok planuje się w następujących wysokościach:

- dochody ogółem 133.797.647 zł, w tym: bieżące 124.128.148 zł, majątkowe 9.669.499 zł;
- wydatki ogółem 133.816.002 zł, w tym: bieżące 119.088.344 zł, majątkowe 14.727.658 zł.

W związku z tak przyjętą konstrukcją deficyt budżetu wyniesie 18.355 zł i zostanie on pokryty przychodami pochodzącymi z planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego, co jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Łączna planowana w projekcie budżetu na 2025 rok kwota przychodów wynosi 4.282.355 zł. Rozchody zaplanowano w wysokości 4.264.000 zł i one także zostaną pokryte planowanym do zaciągnięcia kredytem długoterminowym.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łapy wynika, że Gmina zamierza spłacić planowany do zaciągnięcia i zaciągnięty dług do końca 2038 roku. Niemal we wszystkich latach prognozy (od roku 2026 do 2035) Gmina konstruuje budżety nadwyżkowe, w których dochody wyższe od wydatków zostaną przeznaczone na rozchody, a dodatkowo jeszcze zaciągnięte zostaną nowe kredyty długoterminowe związane ze sfinansowaniem części rozchodów. Najwyższy stan zadłużenia wystąpi na koniec 2025 roku i wyniesie 54.104.355 zł, co w stosunku do dochodów ogółem stanowi 40,4%. W kolejnych latach dług będzie systematycznie maleć. Tylko w latach 2036-2038 gmina planuje nadwyżki dochodów nad wydatkami, które w całości zabezpieczą planowane rozchody. 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 7,31 % przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2024 r. stanowiącym 14,08 %. Maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie za rok 2024 wynosi 14,20%.

Wynik z działalności bieżącej gminy zamyka się nadwyżką operacyjną w wysokości 5.039.804 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 5.909.000 zł (w 2026 r.) do 9.785.000 zł (w 2038 r.).

Nadwyżka operacyjna w latach 2018 – 2024 wynosiła:

— wykonanie 2018	9.070.664,39 zł;
— wykonanie 2019	8.581.204,83 zł;
— wykonanie 2020	7.235.571,41 zł;

— wykonanie 2021	9.751.882,04 zł;
— wykonanie 2022	8.833.006,31 zł;
— wykonanie 2023	- 2.633.853,61 zł (deficyt operacyjny);
— przewidywane wykonanie 2024	- 637.430 zł (deficyt operacyjny).

Projektowane dodatnie salda operacyjne w latach 2027-2038, w kontekście wartości wynikających z danych historycznych, przyjmuje się bardzo optymistycznie. Średnia nadwyżka operacyjna z ostatnich siedmiu lat wyniosła 5.743.006,48 zł. Skład Orzekający zastrzega, że realizacja przyjętych w WPF wskaźników jest w znacznym stopniu uzależniona od realistyczności planowanych na poszczególne lata struktur budżetu. Dlatego w ocenie Składu Orzekającego niezbędne jest nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w Prognozie, celem urzeczywistnienia zakładanych w WPF wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych wskaźników obsługi długu (w szczególności zakładanych nadwyżek operacyjnych).

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