Elektronicznie podpisany przez:
Agnieszka Gerasimiuk
dnia 13 stycznia 2025 r.

UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-48/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 13 stycznia 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetowego Miasta i Gminy Tykocin przewidzianego na 2025 rok oraz o prawidłowości planowanej kwoty długu

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 7), art. 230 ust. 4, art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r.o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.)oraz Zarządzenia Nr 7/2023 z dnia 27 lipca 2023 r. Prezesa RegionalnejIzby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia składów orzekających iich przewodniczących:

Skład Orzekający w osobach:

Agnieszka Gerasimiuk – przewodnicząca

Beata Chmielewska – członek

Marlena Stachurska-Janczyło – członek

opiniuje pozytywnie:

możliwość sfinansowania planowanego deficytu oraz prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Tykocin, wynikającej z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych **z zastrzeżeniem**, co do wysokości nadwyżek operacyjnych na lata 2027-2037.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię w oparciu o uchwałę Rady Miejskiej w Tykocinie Nr XI/73/2024 z dnia 20 grudnia 2024 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tykocin na lata 2025-2037 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań, z uwzględnieniem uchwały Nr XI/74/2024 z dnia 20 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Tykocin na rok 2025.

W uchwale budżetowej na 2025 rok podstawowe wielkości ustalono w następujących wysokościach:

- dochody ogółem 56.347.915 zł (w tym dochody bieżące: 38.224.048 zł; dochody majątkowe: 18.123.867 zł);

- wydatki ogółem w kwocie 61.105.078 zł (w tym wydatki bieżące: 38.282.423 zł; wydatki majątkowe: 22.822.655 zł).

Gmina Tykocin planuje na 2025 rok deficyt budżetu w wysokości 4.757.163 zł i zostanie on pokryty:

-planowanym do zaciągnięcia kredytem lub pożyczką długoterminową w wysokości 2.450.000 zł;

-wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2.037.984,52 zł;

- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia wydatków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 269.178,48 zł.

Wskazane źródła pokrycia planowanego deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2,6 i 8 ustawy o finansach publicznych. Dodatkowo gmina zamierza zaangażować przychody wewnętrzne (w postaci wolnych środków) w wysokości 600.000 zł z przeznaczeniem na spłatę rozchodów bieżącego roku budżetowego. Analiza sprawozdań oraz bilansu z wykonania budżetu Tykocina za 2023 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2023 r., przewidywanego wykonania za rok 2024 określonego w przedłożonych Izbie dokumentach wskazuje, iż przychody pochodzące z wewnętrznych źródeł będą możliwe do zaangażowania w budżecie roku 2025.

Wynik z działalności bieżącej gminy w roku 2025 zamyka się deficytem operacyjnym w wysokości 58.375zł., jednak biorąc pod uwagę, że jednostka angażuje przychody wewnętrzne Skład Orzekający uznaje, iż zachowano zasadę wyrażoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W kontekście możliwości sfinansowania planowanego na 2025 rok deficytu budżetowego Skład Orzekający zauważa, iż zgodnie z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tykocin na lata 2025-2037 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań, z uwzględnieniem konstrukcji budżetu przyjętej na rok 2025, zadłużenie wzrośnie i na koniec roku wyniesie 15.610.000 zł, co stanowi 27,7% planowanych dochodów. Dług ten ma zostać spłacony do końca 2037 roku. Przy czym począwszy od 2026 gmina projektuje nadwyżki budżetów w wysokościach zapewniających całkowite pokrycie przypadających do spłaty rat kredytów pożyczek. Z przedłożonej uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wynika, iż w całym okresie objętym prognozą zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tzn. wskaźniki planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań nie przekroczą wskaźników dopuszczalnych limitów spłat zobowiązań z ostatnich siedmiu lat. W roku 2025 wskaźnik obsługi zadłużenia wyniesie 3,43% przy maksymalnym dopuszczalnym limicie wyliczonym w oparciu o plan III kwartału roku poprzedzającego w wysokości 9,02% a wskaźnik oparty o wykonanie budżetu wynosi 9,72%. W pozostałym okresie spłaty wskaźniki zaplanowano na bezpiecznych poziomach względem maksymalnie dopuszczalnych opartych o wykonanie budżetów.

Skład Orzekający podtrzymuje zastrzeżenie zawarte w uchwale Składu Nr RIO. II-00311-44/2024 z dnia 22 listopada 2024 r. w przedmiocie wydania opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tykocin na lata 2025-2037. W dalszym ciągu prognozowane nadwyżki operacyjne w latach 2027-2037 projektowane są na bardzo wysokich poziomach oscylujących pomiędzy 2.360.000 zł a 3.400.000 zł, nieznajdujących pokrycia w danych historycznych, kiedy to w ostatnich siedmiu lat realizowano nadwyżki operacyjne średnio w wysokości 1.709.261,19 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 (m.in. zakładanych nadwyżek operacyjnych).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

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