Elektronicznie podpisany przez:
Paweł Gałko
dnia 14 stycznia 2025 r.

**UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-76/2025**
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku**
**z dnia 14 stycznia 2025** r.

**w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu i prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionych przez Gminę Wyszki**

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2025 r. poz. 7), art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 1 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:

| | |
|---|---|
| Paweł Gałko | - przewodniczący |
| Katarzyna Gawrońska | - członek |
| Marlena Stachurska-Janczyło | - członek |

**opiniuje pozytywnie**

- możliwość sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej Gminy Wyszki;
- prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Wyszki, wynikającej z zaciągniętych zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię w oparciu o uchwały Rady Gminy Wyszki z dnia 30 grudnia 2024 r.: Nr VIII/62/24 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wyszki na lata 2025 – 2037 oraz Nr VIII/63/24 w sprawie uchwalenia budżetu gminy Wyszki na rok 2025.

Rada Gminy Wyszki uchwałą Nr VIII/63/24 z dnia 30 grudnia 2024 r. uchwaliła budżet na 2025 rok, w którym zaplanowano:

| | |
|---|---|
| - dochody ogółem w kwocie | 45.465.354,32 zł |
| - *w tym dochody bieżące w kwocie* | *34.266.982,32 zł,* |
| - wydatki ogółem w kwocie | 46.846.431,07 zł |
| - *w tym wydatki bieżące w kwocie* | *29.240.694,07 zł.* |

Gmina Wyszki planuje na 2025 rok deficyt budżetu w wysokości 1.381.076,75 zł, który ma być sfinansowany przychodami pochodzącymi z wolnych środków w kwocie 1.331.362,25 zł oraz przychodami wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 49.714,50 zł.

Wskazane źródła pokrycia planowanego deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.).

Łączna planowana w budżecie kwota przychodów wynosi 1.715.024,75 zł (w tym wolne środki w kwocie 1.665.310,25 zł oraz przychody wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 49.714,50 zł). Łączna wysokość rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych została zaplanowana na poziomie 333.948 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 uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazuje, iż przychody wewnętrzne w łącznej wysokości 1.715.024,75 zł będą możliwe do zaangażowania w roku 2025.

Wynik z działalności bieżącej Gminy zamyka się tzw. nadwyżką operacyjną w wysokości 5.026.288,25 zł, wypełniając tym samym regulację art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.).

Stosownie do uchwały Nr VIII/62/24 Rady Gminy Wyszki z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wyszki na lata 2025 – 2037, Gmina zamierza spłacać zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2037 roku. Najwyższa kwota długu w okresie objętym Wieloletnią Prognozą Finansową wystąpi na koniec 2025 roku i wyniesie 3.756.915 zł (stanowiąca 8,26% szacowanych w tym roku dochodów ogółem), w następnych latach jej wielkość będzie sukcesywnie maleć.

Począwszy od 2025 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych. Gmina zamierza osiągać poczynając od 2026 roku dodatnie wyniki budżetów, które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu.

Ponadto w kolejnych latach zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionych w prognozie wieloletniej wartości wynika, iż w roku 2025, jak i kolejnych latach objętych prognozą spłaty długu, nie zostaną naruszone relacje, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W roku budżetowym 2025 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosić będzie 2,05% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan za III kwartały 2024 r., który stanowi 16,42% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 17,20%).

W latach następnych margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował się na poziomie od 8,83% (rok 2036) do 14,88% (rok 2026).

Przyjęty w prognozie plan zachowania powyższej relacji oparty jest (dla dopuszczalnych wskaźników spłat) przede wszystkim na założeniu osiągania nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami i wydatkami bieżącymi (sald operacyjnych spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy).

W budżecie 2025 roku wynik z działalności bieżącej Gminy wynosi 5.026.288,25 zł (w tym refundacja wydatków inwestycyjnych poniesionych w 2024 roku w wysokości 1.359.179 zł). Prognozowane tzw. nadwyżki operacyjne w latach 2026-2037 kształtują się na poziomie od 3.097.186 zł w roku 2028 do 3.436.467 zł w roku 2026. Średnia arytmetyczna tej wielkości w okresie objętym Prognozą wynosi 3.364.407,94 zł.

Tzw. nadwyżka operacyjna wynikająca z danych historycznych wynosiła odpowiednio:

- *wykonanie 2018* *2.062.054,59 zł;*
- *wykonanie 2019* *2.660.785,92 zł;*
- *wykonanie 2020* *2.767.997,10 zł;*
- *wykonanie 2021* *4.270.947,04 zł;*
- *wykonanie 2022* *3.675.006,29 zł;*
- *wykonanie 2023* *2.973.560,04 zł;*
- *przewidywane wykonanie 2024* *3.141.363,00 zł*

*(wykonanie wg stanu na dzień 30.09.2024 r. wyniosło 3.118.801,03 zł)*

Średnia arytmetyczna dodatniego salda operacyjnego za lata 2018 – 2024 wyniosła 3.078.816,28 zł.

Gmina Wyszki w okresie objętym WPF planuje uzyskać wpływy ze sprzedaży majątku w latach 2025 – 2027, w tym w roku 2025 kwota 90.000 zł, w latach 2026 - 2027 w kwotach po 70.000 zł rocznie.

Analizując projekcje tzw. nadwyżek operacyjnych Skład Orzekający stwierdza, iż prognozowane wielkości ujęte w okresie, na który sporządzono wieloletnią prognozę finansową są

planowane na poziomie zbliżonym do wielkości wynikających z danych historycznych, a ich dynamika rok do roku nie wykazuje znacznych odchyleń.

Skład Orzekający podkreśla jednak, że w celu zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto zobowiązania dłużne, niezbędne jest ciągłe, wnikliwe monitorowanie przez Gminę założeń określanych w wieloletniej prognozie finansowej pod kątem faktycznej ich realizacji. Zaznaczenia wymaga, iż realizacja zaplanowanych kwot nadwyżek operacyjnych będzie uzależniona od zachowania przez organy gminy Wyszki konsekwentnej dyscypliny finansowej w perspektywie kolejnych trzynastu lat budżetowych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wydał pozytywną opinię o planowanej kwocie długu i o możliwości sfinansowania przedstawionego deficytu.

**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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Paweł Gałko