Elektronicznie podpisany przez:
Izabela Chrulska
dnia 13 stycznia 2025 r.

UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-80/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 13 stycznia 2025 r.
w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu oraz o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2025 rok Gminy Wasilków.

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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 roku 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:
Izabela Chrulska - przewodnicząca
Małgorzata Rutkowska - członek
Maria Wasilewska - członek

opiniuje pozytywnie
— prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Wasilków, wynikającej z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, o których mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, wskazując na uwagę zawartą w uzasadnieniu;
— możliwość sfinansowania deficytu budżetu określonego w uchwale budżetowej na 2025 rok Gminy Wasilków.

U Z A S A D N I E N I E

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię w oparciu o Uchwały Rady Miejskiej w Wasilkowie z dnia 17 grudnia 2024 r.: Nr XI/80/24 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wasilków na lata 2025-2044 oraz Nr XI/81/24 w sprawie uchwalenia budżetu gminy Wasilków na 2025 rok.

Rada Miejska w Wasilkowie Uchwałą Nr XI/81/24 z dnia 17 grudnia 2024 r. uchwaliła budżet na 2025 rok, w którym zaplanowano:
—dochody w wysokości - 152.751.613 zł, *w tym bieżące 117.775.620 zł;*
—wydatki w wysokości - 152.207.661 zł, *w tym bieżące 116.888.444 zł.*
Gmina Wasilków w 2025 roku planuje z dochodów budżetu spłatę pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadań z udziałem środków europejskich w kwocie 1.930.969 zł (zapis §5 ust. 1 uchwały budżetowej). Po uwzględnieniu powyższych ustaleń deficyt budżetu gminy wyniesie 1.387.017 zł. Źródłem finasowania tego deficytu, jak wynika z zapisów §5 ust. 2 uchwały budżetowej, stanowią przychody pochodzące z planowanych do zaciągnięcia kredytów w kwocie 36.621 zł, z wolnych środków w kwocie 1.000.000 zł oraz z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt. 2, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w kwocie 350.396 zł. Wykazane źródła finansowania deficytu są zgodne ze źródłami wymienionymi w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
Zgodnie z zapisem §6 uchwały i przyjętym planem przychodów i rozchodów stanowiącym załącznik Nr 4, łączną kwotę przychodów ustalono w wysokości 3.969.067 zł (§906 w kwocie 350.396 zł, §950 w kwocie 1.000.000 zł, §952 w kwocie 2.618.671 zł), natomiast rozchody w kwocie 4.513.019 zł (spłaty otrzymanych kredytów i pożyczek) zostaną sfinansowane z dochodów budżetu w kwocie 1.930.969 zł oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów w kwocie 2.582.050 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 1.350.396 zł będą możliwe do zaangażowania w roku 2025. Jednak należy podkreślić, iż ostateczne ustalenie wielkości tych przychodów nastąpi po zakończeniu bieżącego roku budżetowego.

Stosownie do Uchwały Nr XI/80/24 Rady Miejskiej w Wasilkowie z dnia 17 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wasilków na lata 2025-2044, gmina zamierza spłacić zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia dług do końca 2044 roku. Najwyższa kwota długu w okresie objętym Wieloletnią Prognozą Finansową wystąpi na koniec 2025 roku i wyniesie 38.614.704 zł, co stanowi 25,28% dochodów ogółem (w stosunku do dochodów bieżących jest to 32,79%). W następnych latach jej wielkość będzie sukcesywnie maleć. W całym okresie prognozy zaplanowane zostały wydatki na obsługę tego długu w łącznej wysokości 17.257.049 zł. Według założeń przedłożonej WPF w latach 2026 - 2044 prognozuje się budżety nadwyżkowe w wysokościach zapewniających pełne pokrycie przypadających do spłaty rat kredytów i pożyczek.
Z przedłożonej uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wasilków wynika, że w całym okresie objętym prognozą zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W roku 2025 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 4,54% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2024 roku stanowiącym 14,04% (wskaźnik oparty o przewidywane wykonanie budżetu roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 13,93%). W pozostałym okresie margines pomiędzy ustaloną wartością wskaźników, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował się na bezpiecznym poziomie od 1,4% do 3,86%.

Przyjęty w prognozie plan zachowania powyższej relacji oparty jest (dla dopuszczalnych wskaźników spłat) przede wszystkim na założeniu osiągania nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnicach między dochodami i wydatkami bieżącymi (sald operacyjnych spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy).
W całym okresie prognozy zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami i wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych. W budżecie 2025 roku zaplanowano nadwyżkę operacyjną (kol. 7.1) w wysokości 887.176 zł, w roku 2026 wzrasta i wyniesie 5.033.262 zł, a w latach 2027-2044 ustalono ją na poziomie od 5.089.012 zł do 5.591.524 zł. Analiza danych historycznych (2018-2022) z działalności bieżącej gminy wskazuje, że nadwyżki operacyjne kształtowały się na poziomie od 3.311.558,50 zł do 13.144.834,85 zł, rok 2023 zakończył się deficytem operacyjnym w kwocie (-) 1.813.584,64 zł, natomiast przewidywane wykonanie 2024 roku zamknie się nadwyżką operacyjną w wysokości 1.777.792 zł. Skład Orzekający analizując planowane nadwyżki operacyjne, stwierdza, iż ich wielkości ustalono w wysokościach znacząco nie odbiegających od danych historycznych i znajdują one uzasadnienie w załączniku objaśnień.
Ponadto w roku 2025 zaplanowano wpływy ze sprzedaży majątku w wysokości 9.000.000 zł, w latach 2026-2029 na poziomie 2.000.000 zł w każdym roku, a w latach 2030-2034 po 300.000 zł w każdym roku. Z danych historycznych wynika, iż dochody z tego tytułu kształtowały się na poziomie od 344.846,29 zł do 6.800.703,65 zł, co stanowi 2.369.757,54 zł średniej arytmetycznej z ostatnich 7 lat. W objaśnieniach do WPF odniesiono się do planowanych wielkości i zaprezentowano wykaz działek przeznaczonych do sprzedaży w roku 2025.

Zważywszy na długi okres prognozowania (do 2044 roku) oraz przywołany wyżej zmienny poziom wykonania parametrów istotnych dla kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający, przedstawiając pozytywną ocenę prognozy planowanej kwoty długu,

zwraca uwagę, iż w celu zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto zobowiązania niezbędne jest stałe monitorowanie sytuacji finansowej gminy w celu zachowania właściwych relacji dla możliwości obsługi długu publicznego oraz podkreśla konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym prognozą, celem urzeczywistnienia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych wskaźników obsługi długu warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów oraz wpływów z tytułu sprzedaży majątku.

P o u c z e n i e:
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
Izabela Chrulska