Elektronicznie podpisany przez:
Paweł Gałko
dnia 4 lutego 2025 r.

UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-137/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 4 lutego 2025 r.

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

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
Agnieszka Gerasimiuk - członek
Marlena Stachurska-Janczyło - członek

opiniuje pozytywnie

- możliwość sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej Gminy Kołaki Kościelne;
- prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Kołaki Kościelne, 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 Kołaki Kościelne z dnia 30 stycznia 2025 r.: Nr VI/36/25 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kołaki Kościelne na lata 2025 – 2029 oraz Nr VI/37/25 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kołaki Kościelne na 2025 rok.

Rada Gminy Kołaki Kościelne uchwałą Nr VI/37/25 z dnia 30 stycznia 2025 r. uchwaliła budżet na 2025 rok, w którym zaplanowano:

- dochody ogółem w kwocie 25.446.526,69 zł
- *w tym dochody bieżące w kwocie 14.523.426,69 zł,*
- wydatki ogółem w kwocie 29.000.898,69 zł
- *w tym wydatki bieżące w kwocie 13.520.198,69 zł.*

Zgodnie z zapisem zawartym w § 5 treści powyższej uchwały, planowany deficyt wyniesie 3.554.372 zł i zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z:

1) wolnych środków w kwocie 629.204 zł;
2) nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 2.925.168 zł.

Wskazane źródła pokrycia planowanego deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 5 i 6 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 3.722.000 zł, w tym wolne środki w kwocie 796.832 zł oraz nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych w kwocie 2.925.168 zł.

Analiza 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 3.722.000 zł będą możliwe do zaangażowania w roku 2025.

Łączna kwota rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych została zaplanowana na poziomie 167.628 zł (spłata pożyczki w kwocie 70.776 zł oraz spłata rat kredytu w kwocie 96.852 zł).

Wynik z działalności bieżącej Gminy zamyka się tzw. nadwyżką operacyjną w wysokości 1.003.228 zł, co jest zgodne z dyspozycją zawartą w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Stosownie do uchwały Nr VI/36/25 Rady Gminy Kołaki Kościelne z dnia 30 stycznia 2025 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kołaki Kościelne na lata 2025 – 2029, Gmina zamierza spłacać zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2029 roku. Począwszy od 2025 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zwiększania długu publicznego j.s.t.). Według założeń przedłożonej uchwały WPF jednostka ma osiągać poczynając od 2026 roku dodatnie wyniki budżetów, które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego zadłużenia.

Najwyższa kwota długu w okresie objętym Wieloletnią Prognozą Finansową wystąpi na koniec 2025 roku i wyniesie 629.204 zł (2,47% założonych dochodów ogółem), w pozostałych okresach jej wielkość ma sukcesywnie maleć.

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, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, wynosi 1,25% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan za III kwartały 2024 r., który stanowi 11,92% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 12,47%).

W latach następnych margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń) będzie kształtował się na następującym poziomie: rok 2026 – 10,69%, rok 2027 –9,51%, rok 2028 – 7,89%, rok 2029 – 6,56%.

Przyjęty w prognozie plan zachowania powyższej relacji oparty jest przede wszystkim na założeniu realizacji nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami a wydatkami bieżącymi.

Wielkość ta w okresie prognozy kształtuje się odpowiednio: rok 2025 kwota 1.003.228 zł, rok 2026 kwota 458.222 zł, rok 2027 kwota 435.770 zł, rok 2028 kwota 796.023 zł, rok 2029 kwota 855.894 zł. Biorąc pod uwagę dane historyczne z lat 2018 – 2023, a także sprawozdania miesięczne za grudzień 2024 roku Skład Orzekający stwierdza, iż w okresie objętym WPF wynik z działalności bieżącej jest planowany na poziomie ostrożnościowym, nieprzekraczającym wielkości wykonanych w latach ubiegłych.

Nadwyżka operacyjna w latach 2018 – 2023 wynosiła:

- *wykonanie 2018* *762.770,35 zł;*
- *wykonanie 2019* *785.490,82 zł;*
- *wykonanie 2020* *1.004.887,04 zł;*
- *wykonanie 2021* *1.345.049,08 zł;*
- *wykonanie 2022* *2.860.749,41 zł;*
- *wykonanie 2023* *1.542.323,44 zł;*

(wykonanie wg stanu na m-c grudzień 2024 rok: 1.163.081,69 zł).

Skład Orzekający wydając pozytywną opinię o planowanej kwocie długu i o możliwości sfinansowania przedstawionego deficytu, 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.

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