Elektronicznie podpisany przez:
Ewa Lotko
dnia 24 listopada 2025 r.

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-4/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 24 listopada 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Orla na lata 2026-2032

Na podstawie art. 13 pkt 12 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. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) oraz ZarządzeniaNr 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:

Ewa Lotko - przewodnicząca

Paweł Gałko - członek

Marcin Tyniewicki - członek

o p i n i u j e p o z y t y w n i e:

projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Orla na lata 2026-2032, przekazując jednocześnie uwagi zawarte w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Orla na lata 2026-2032 zawartym w zarządzeniu Nr 61/2025 (numer zarządzenia sprostowano pismem Nr Fn.3020.34.2025 z dnia 12 listopada 2025 r.) Wójta Gminy Orla z dnia 7 listopada 2025 r. (data wpływu do RIO: 7.11.2025 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Gminy Orla na 2026 rok, przyjętego zarządzeniem Nr 62/2025 Wójta Gminy Orla z dnia 7 listopada 2025 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Orla na lata 2026-2032 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 2026 ogólne wartości znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2026 rok i są z nim zgodne. Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w wysokości 29.593.741 zł (w tym dochody bieżące 20.912.992 zł, dochody majątkowe 8.680.749 zł); wydatki ogółem w wysokości 34.593.741 zł (w tym wydatki bieżące 18.931.493 zł, wydatki majątkowe 15.662.248 zł). Gmina planuje w 2026 roku deficyt budżetu w wysokości 5.000.000 zł, który ma zostać sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciągniętych pożyczek bądź kredytów na rynku krajowym. Wskazane źródło pokrycia planowanego deficytu jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Planowana w projekcie kwota przychodów wynosi 5.000.000 zł, z kolei rozchodów 0 zł.

Z określonych w projekcie WPF wartości wynika, iż w roku 2026, 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 2026 tzw. wskaźnik spłaty zobowiązań wyniesie 1,06% wobec dopuszczalnego pułapu w 19,99% (w oparciu o dane za III kwartał 2025 r.). W latach następnych margines pomiędzy ustaloną (planowaną) wartością wskaźnika a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, będzie się kształtował w przedziale od 2,89% do 11,67%. Gmina Orla zamierza spłacić planowany do zaciągnięcia w 2026 roku dług do końca 2032 roku. Jednocześnie od 2027 roku nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zaciągania długu publicznego). Według założeń przedłożonego projektu WPF Gmina ma osiągać od 2027 roku dodatnie wyniki budżetów, które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu. Najwyższe zadłużenie w wysokości 5.000.000 zł ma wystąpić w projektowanym okresie WPF na koniec 2026 r. Zadłużenie to w stosunku do planowanych dochodów ogółem wyniesie 16,89%, natomiast do planowanych dochodów bieżących – 23,91%, w pozostałych okresach wielkość zadłużenia ma sukcesywnie maleć.

Wynik z działalności bieżącej Gminy w roku 2026 ma zamknąć się tzw. nadwyżką operacyjną (dodatnią różnicą pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi budżetu) w wysokości 1.981.499 zł. Wobec czego wymóg równoważenia budżetu w części dotyczącej dochodów i wydatków bieżących, o którym mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, został spełniony. W kolejnych latach, tj. 2027-2032 również prognozowane są tzw. nadwyżki operacyjne.

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 zwraca uwagę na realistyczność przyjętych w WPF wartości, w szczególności w kontekście przewidywanego wykonania lat poprzednich.

Prognozowane nadwyżki operacyjne w latach następnych ujętych w WPF kształtują się następująco: w roku 2027: 2.938.137 zł, w latach 2028-2031 po 1.020.000 zł rocznie oraz w 2031 roku 155.000 zł. Analizując dane historyczne, nadwyżki operacyjne w latach 2019-2025 kształtowały się następująco: w roku 2019: 3.529.624,94 zł; w roku 2020: 3.147.520,71 zł; w roku 2021: 2.161.516,91 zł, w roku 2022: 4.112.752,47 zł; w roku 2023: 3.317.259,54 zł; w roku 2024: 2.322.712,96 zł; w roku 2025: 1.418.672,00 (przewidywane wykonanie budżetu). Analizując powyższe Skład Orzekający stwierdza, iż prognozy podstawowych wielkości, w tym poziom dochodów bieżących i wydatków bieżących ujętych w okresie objętym WPF są ustalone na poziomie ostrożnościowym. Dochody bieżące jak i wydatki bieżące w roku 2027 w stosunku do roku bazowego ustalone zostały na niższych poziomach, tj. dochody bieżące o kwotę 1.172.055 zł, a wydatki bieżące o kwotę 2.128.693 zł. Od 2028 roku do końca okresu prognozowania planowany jest dalszy spadek zarówno dochodów jak i wydatków bieżących. Z kolei przyjęte dodatnie salda operacyjne w latach 2026-2032 przyjmuje się poniżej wartości wynikających z danych historycznych. Skład Orzekający zwraca więc uwagę na realistyczność prognozowanych w kolejnych latach kwot dochodów i wydatków bieżących. Tym bardziej, że jednostka nie uzasadniła, jakie wystąpiły czynniki skutkujące zmniejszeniem prognozowanych wartości.

W odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Orla na lata 2026-2032 Skład Orzekający zwraca uwagę na brak zgodności tytułu zarządzenia nr 61/2024 z dnia 7 listopada 2025 r. (numer zarządzenia i projektu uchwały sprostowano pismem Nr Fn.3020.34.2025 z dnia 12 listopada 2025 r.) z tytułem projektu uchwały i §1 projektu (załącznik do zarządzenia). Jak również wskazuje, że zgodnie ze sprawozdaniami z lat ubiegłych w roku 2019 w kolumnie 9.3.1. występuje różnica 0,40 zł oraz w 2023 roku w kolumnie 9.1.1. różnica 0,10 zł.

Skład Orzekający wydając opinię pozytywną o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Orla podkreśla konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym projektem, celem urzeczywistnienia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wartości, w tym planowania dochodów i wydatków bieżących i osiągnięcia prognozowanych nadwyżek operacyjnych.

Uwzględniając powyższe, stwierdzono jak w sentencji.

POUCZENIE

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy prawo do wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Ewa Lotko