Elektronicznie podpisany przez:
Paweł Gałko
dnia 19 listopada 2025 r.

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-53/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 19 listopada 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wyszki na lata 2026 – 2037

Na podstawie art. 13 pkt 12 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. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) 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
Agnieszka Gerasimiuk - członek

opiniuje pozytywnie
projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wyszki na lata 2026 – 2037.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wyszki na lata 2026-2037, zawartym w zarządzeniu Nr 220/25 Wójta Gminy Wyszki z dnia 14 listopada 2025 r. (data wpływu do RIO: 14.11.2025 r.), z uwzględnieniem projektu budżetu Gminy Wyszki na rok 2026, przyjętego zarządzeniem Nr 221/25 Wójta Gminy Wyszki z dnia 14 listopada 2025r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wyszki na lata 2026-2037 spełnia wymagania formalne w zakresie kompletności przedmiotu regulacji określonych 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). Podstawowe wartości przyjęte dla roku 2026 znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2026 rok i są z nim zgodne.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w wysokości 48.294.521,96 zł (w tym dochody bieżące: 38.219.397,34 zł; dochody majątkowe: 10.075.124,62 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 48.715.048,14 zł (w tym wydatki bieżące: 34.708.065,95 zł; wydatki majątkowe: 14.006.982,19 zł).

Gmina Wyszki planuje na 2026 rok deficyt budżetu w wysokości 420.526,18 zł, który ma być sfinansowany przychodami pochodzącymi z wolnych środków w kwocie 176.463,41zł 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 244.062,77 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 2025 r. poz. 1483).

Łączna planowana w projekcie kwota przychodów wynosi 754.474,18 zł (w tym wolne środki w kwocie 510.411,41 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 244.062,77 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 2024 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2024 r. jak również przewidywanego wykonania budżetu za rok 2025 określonego w załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazuje, iż przychody wewnętrzne w łącznej wysokości 754.474,18 zł będą możliwe do zaangażowania w roku 2026.

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 budżetowym 2026 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosić będzie 1,54% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan za III kwartały 2025 r., który stanowi 16,67% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 17,49%).

W latach następnych margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował się na poziomie od 8,12% (rok 2036) do 15,39% (rok 2027).

Gmina Wyszki zamierza spłacać zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2037 roku, począwszy od 2026 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zwiększania długu publicznego jst). Według założeń przedłożonego projektu WPF jednostka ma osiągać poczynając od 2027 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.

Najwyższa kwota długu ma wystąpić w projektowanym okresie wieloletniej prognozy finansowej na koniec 2026 r. w wysokości 3.422.967 zł (stanowiąca 7,09% szacowanych w tym roku dochodów ogółem), w pozostałych okresach jej wielkość ma sukcesywnie maleć.

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 zwracając uwagę na realistyczność WPF w ujęciu formalnym (zgodność z prawem) oraz realistyczność źródeł finansowania (kryterium realności przyjętych wartości), wykazanych w WPF (ze szczególnym uwzględnieniem roku 2026) w kontekście przewidywanego wykonania lat poprzednich stwierdza co następuje.

W projektowanym budżecie 2026 roku wynik z działalności bieżącej Gminy wynosi 3.511.331,39 zł. Prognozowane tzw. nadwyżki operacyjne w latach 2027-2037 kształtują się na poziomie od 3.367.514 zł w roku 2029 do 4.104.451 zł w roku 2037. Średnia arytmetyczna tej wielkości w okresie objętym Prognozą wynosi 3.628.710,95 zł.

Tzw. nadwyżka operacyjna wynikająca z danych historycznych wynosiła odpowiednio:

- *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;*
- *wykonanie 2024* *3.243.942,10 zł;*
- *przewidywane wykonanie 2025* *8.073.866,79 zł*

(wykonanie wg stanu na dzień 30.09.2025 r. wyniosło 10.066.916,84 zł)

Średnia arytmetyczna dodatniego salda operacyjnego za lata 2019 – 2025 wyniosła 3.952.300,75 zł.

Gmina Wyszki w okresie objętym WPF planuje uzyskać wpływy ze sprzedaży majątku w latach 2026 – 2028, w tym w roku 2026 kwota 110.000 zł, w latach 2027 - 2028 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, tj. 2026 – 2037 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 dwunastu lat budżetowych.

Biorąc pod uwagę przedstawione okoliczności, 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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Paweł Gałko