Elektronicznie podpisany przez:
Agnieszka Gerasimiuk
dnia 26 listopada 2025 r.

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-58/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 25 listopada 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tykocin na lata 2026-2038

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 dnia27 lipca 2023 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku wsprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących:

Skład Orzekający w osobach:

Agnieszka Gerasimiuk - przewodnicząca

Beata Chmielewska - członek

Marlena Stachurska-Janczyło - członek

opiniuje pozytywnie

projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tykocin na lata 2026-2038, przekazując uwagi zawarte w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tykocin na lata 2026-2038, zawartym w zarządzeniu Nr 97/2025 Burmistrza Tykocina z dnia 14 listopada 2025 r., z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Miasta i Gminy Tykocin na 2026 rok, przyjętego zarządzeniem Nr 98/2025 z dnia 14 listopada 2025 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tykocin na lata 2026-2038 zasadniczo 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 i są z nim zgodne.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w wysokości 43.845.000 zł (w tym dochody bieżące: 39.852.591 zł; dochody majątkowe: 3.992.409 zł) oraz wydatki ogółem

w kwocie 50.909.000 zł (w tym wydatki bieżące: 41.333.032 zł; wydatkimajątkowe: 9.575.968 zł). Deficyt budżetu w wysokości 7.064.000 zł zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 4.800.000 zł, z wolnych środków w kwocie 1.566.538 zł oraz z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art.5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 697.462 zł. Wskazane źródła pokrycia planowanego deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2, 6 i 8 ustawy o finansach publicznych. Łączne przychody angażowane w budżecie roku 2026 wynoszą 7.914.000 zł (w tym -oprócz wyżej wskazanych źródeł-wolne środki angażowane na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań 850.000 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 będą możliwe do zaangażowania w budżecie roku 2026.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tykocin wynika, że Gmina zamierza spłacić zaciągnięty dług do końca 2038 roku. W latach 2027-2038 Gmina projektuje budżety nadwyżkowe, które w pełni zabezpieczają spłatę przypadających w tych latach rozchodów. Najwyższy stan zadłużenia wystąpi na koniec 2026 roku i wyniesie 18.610.000 zł, co w stosunku do dochodów ogółem stanowi 42,44%. We wszystkich latach spłaty zostanie zachowana relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych tzn. wskaźniki planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań (wynikające z relacji po lewej stronie nierówności we wzorze z art. 243 ustawy o finansach publicznych) nie przekroczą wskaźników dopuszczalnych limitów spłat zobowiązań (określonych po prawej stronie nierówności we wzorze). W roku 2026 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wyniesie 4,05 % przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2025 r. stanowiącym 9,28 %. Maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego projektowany rok budżetowy wyniesie 9,66 %.

Wynik z działalności bieżącej Gminy w roku 2026 zamyka się tzw. deficytem operacyjnym w kwocie 1.480.441 zł, jednak zważywszy, że gmina posiada wewnętrzne źródła przychodów nie narusza to art. 242 ustawy o finansach publicznych. 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.

Prognozowane nadwyżki operacyjne w latach następnych zaprojektowano pomiędzy 1.670.000 zł (w 2027 r.) a 2.810.000 zł (w 2038 r.).

Nadwyżka operacyjna w latach 2019 – 2025 wynosiła:

- *wykonanie 2019* *2.385.197,62 zł;*
- *wykonanie 2020* *1.330.297,27 zł;*
- *wykonanie 2021* *1.867.224,61 zł;*
- *wykonanie 2022* *3.576.219,63 zł;*
- *wykonanie 2023* *355.753,37 zł;*

— *wykonanie 2024* *1.729.105,12 zł;*

— przewidywane *wykonanie 2025* *1.400.000,00 zł.*

Średnia nadwyżka operacyjna z ostatnich siedmiu lat wyniosła 1.806.256,80 zł. Projektowane dodatnie salda operacyjne w latach 2027-2038, w kontekście wartości wynikających z danych historycznych, przyjmuje się realnie. Skład Orzekający zastrzega, że realizacja przyjętych w WPF wskaźników jest w znacznym stopniu uzależniona od realistyczności planowanych na poszczególne lata struktur budżetu. Ze względu na zaprognozowany do 2039 roku okres spłaty zobowiązań oraz na identyfikowane ryzyko zmienności wartości zaprezentowanych w WPF gminy w związku z bieżącą i prognozowaną sytuacją gospodarczą, Skład Orzekający zaleca bieżące monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, w celu zachowania właściwych relacji umożliwiających sfinansowanie zaplanowanego deficytu oraz obsługę długu publicznego.

W odniesieniu do merytorycznej i formalnej poprawności sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Skład Orzekający zwraca uwagę na następujące kwestie:

- w § 2 w części normatywnej uchwały wskazano przedsięwzięcia na lata 2026-2029,podczas gdy z załącznika przedsięwzięć wynika, iż okresem ich realizacji są lata 2026-2028;

- w załączniku przedsięwzięć w poz. 1.1.2.2, 1.3.2.1-1.3.2.3 jako jednostkę koordynującą lub odpowiedzialną wskazano „TYKOCIN”, a należało wskazać Urząd Miejski w Tykocinie;

- błędnie wypełniono kol. 4.1.1 oraz 4.2.1 w wierszu „Wykonanie 2025”: wynik budżetu wynosi

(-)2.820.000 zł, źródła pokrycia deficytu wykazano w kwocie zaledwie 2.804.569,41 zł.

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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Agnieszka Gerasimiuk