Elektronicznie podpisany przez:
Paweł Gałko
dnia 25 listopada 2025 r.

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-85/2025
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 Kołaki Kościelne na lata 2026-2029

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
Agnieszka Gerasimiuk - członek
Marlena Stachurska-Janczyło - członek

opiniuje pozytywnie
projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kołaki Kościelne na lata 2026-2029 przedłożony przez Wójta Gminy Kołaki Kościelne, przekazując jednocześnie uwagi sformułowane w poniższym uzasadnieniu

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kołaki Kościelne na lata 2026-2029, zawartym w zarządzeniu Nr 52/26 Wójta Gminy Kołaki Kościelne z dnia 14 listopada 2025 r.(data wpływu do RIO: 18.11.2025 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Gminy Kołaki Kościelne na 2026 rok, przyjętego zarządzeniem Nr 53/25 Wójta Gminy Kołaki Kościelne z dnia 14 listopada 2025 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kołaki Kościelne na lata 2026-2029 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 wartości znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2026 rok i są z nim zgodne.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w wysokości 18.063.731 zł (w tym dochody bieżące: 14.106.731 zł; dochody majątkowe: 3.957.000 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 20.719.200 zł (w tym wydatki bieżące: 13.675.200 zł; wydatki majątkowe: 7.044.000 zł).

Gmina Kołaki Kościelne planuje na 2026 rok deficyt budżetu w wysokości 2.655.469 zł, który ma być pokryty przychodami pochodzącymi z wolnych środków w kwocie 461.576 zł oraz nadwyżką budżetową z lat ubiegłych w kwocie 2.193.893 zł.

Wskazane źródła pokrycia planowanego deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 5 oraz 6 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 2.823.097 zł, w tym wolne środki w wysokości 629.204 zł oraz nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych w kwocie 2.193.893 zł. Łączna wysokość rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych została zaplanowana na poziomie 167.628 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 2.823.097 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 planowanym budżecie roku 2026 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń) wynosi 1,29%, przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2025 r. stanowiącym 15,08% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 15,06%).

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 2027 – 12,61%, rok 2028 – 10,97%, rok 2029 – 9,23%.

Gmina Kołaki Kościelne zamierza spłacać zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2029 roku. W okresie objętym WPF nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zaciągania długu publicznego). Najwyższa kwota długu ma wystąpić na koniec 2026 r. w wysokości 461.576 zł (2,56% założonych dochodów ogółem), w kolejnych latach jej wielkość ma sukcesywnie maleć.

Według założeń przedłożonego projektu WPF Gmina ma osiągać począwszy od 2027 roku dodatnie wyniki budżetów (kol. 3 tabeli WPF), które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu (kol. 3.1 tabeli WPF).

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 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wielkość ta w okresie prognozy kształtuje się odpowiednio: rok 2026 kwota 431.531 zł, rok 2027 kwota 397.580 zł, rok 2028 kwota 347.057 zł, rok 2029 kwota 293.589 zł. Biorąc pod uwagę dane historyczne z lat 2019 – 2024, a także przewidywane wykonanie roku 2025 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 2019 – 2025 wynosiła:

- *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 2024* *1.361.873,18 zł;*
- *przewidywane wykonanie 2025* *1.016.339,00 zł.*

Gmina w okresie objętym WPF nie planuje dochodów ze sprzedaży majątku.

Reasumując należy podkreślić jednak, iż w gestii Gminy jest nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w prognozie wieloletniej. Niewykonanie wartości istotnych z punktu widzenia ustalania dopuszczalnych w poszczególnych latach wskaźników spłaty zobowiązań może bowiem w sposób istotny zagrozić prawidłowości uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach.

W odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kołaki Kościelne na lata 2026 – 2029 Skład Orzekający zwraca uwagę, iż:

- w załączniku Nr 2 do projektu uchwały WPF – „Wykaz przedsięwzięć", w pozycji 1.3.2.1, w kolumnie „Limit 2026", wykazano kwotę niezgodną z planem wydatków projektu uchwały budżetowej na 2026 rok. Zgodnie z projektem budżetu wielkość ta winna wynosić 2.314.000 zł a nie jak ujęto 2.054.000 zł;
- w załączniku Nr 2 do projektu uchwały WPF – „Wykaz przedsięwzięć", w pozycji 1.3.1.1 ujęto zadanie, w którym nie planuje się wydatków na 2026 rok (limit 2026 wynosi 0 zł).

Na marginesie Skład Orzekający poddaje pod rozwagę wprowadzenie przez Radę Gminy w treści uchwały WPF upoważnienia dla Wójta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań w związku z realizacją przedsięwzięć zamieszczonych w WPF (art. 228 ust. 2, zdanie pierwsze ustawy o finansach publicznych) - biorąc pod uwagę zadanie ujęte w wykazie przedsięwzięć (zał. Nr 2), w pozycji 1.1.1.1, gdzie jednostką odpowiedzialną za realizację jest Ośrodek Pomocy Społecznej.

Skład Orzekający wydając opinię pozytywną o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kołaki Kościelne na lata 2026 – 2029 podkreśla

konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym projektem, celem urzeczywistnienia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych, indywidualnych wskaźników spłaty długu.

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