Elektronicznie podpisany przez:
Beata Maria Chmielewska
dnia 8 grudnia 2025 r.

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-101/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 8 grudnia 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kulesze Kościelne na lata 2026–2030 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2026–2030

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 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 27 lipca 2023 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących,

Skład Orzekający w osobach:

Beata Chmielewska – przewodnicząca
Agnieszka Gerasimiuk – członek
Marlena Stachurska–Janczyło – członek

opiniuje pozytywnie

projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kulesze Kościelne na lata 2026–2030 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2026–2030 przedłożony przez Wójta Gminy Kulesze Kościelne, wnosząc zastrzeżenia i uwagi zawarte w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kulesze Kościelne na lata 2026–2030 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2026–2030 zawartym w Zarządzeniu Nr 72.2025 Wójta Gminy Kulesze Kościelne z dnia 14 listopada 2025 roku, z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Gminy Kulesze Kościelne na 2026 rok, przyjętego Zarządzeniem Nr 71.2025 Wójta Gminy Kulesze Kościelne z dnia 14 listopada 2025 roku.

Gmina planuje na 2026 rok budżet w następujących wielkościach: dochody ogółem 29 841 051,26 zł (w tym: bieżące – 23 022 233,63 zł; majątkowe – 6 818 817,63 zł); wydatki ogółem w kwocie 31 684 086,26 zł (w tym: bieżące – 19 405 334,40 zł; majątkowe – 12 278 751,86 zł). Gmina Kulesze Kościelne na rok 2026 planuje deficyt budżetu w wysokości 1 843 035,00 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z:

1) zaciąganych kredytów w kwocie – 1 600 000,00 zł;
2) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowego z udziałem tych środków w kwocie – 243 035,00 zł.

Łączna, planowana w projekcie, wartość przychodów wynosi 2 643 035,00 zł, natomiast rozchody zaprojektowano w ogólnej wysokości 800 000,00 zł.

Skład Orzekający, w ślad za opinią o projekcie uchwały budżetowej na 2026 rok (wyrażoną w uchwale Nr RIO.II–00310–101/2025 Składu Orzekającego z dnia 8 grudnia 2025 r.) zastrzega, że przy ocenie sposobu sfinansowania części deficytu budżetu przychodami wewnętrznymi w 2026 roku przyjął założenie, że wykonanie budżetu w roku 2025 nastąpi na poziomie zbliżonym do przewidywanego.

Według założeń przedłożonego projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gmina Kulesze Kościelne zamierza spłacać zaciągnięte w latach wcześniejszych oraz planowane do zaciągnięcia w roku 2026 zobowiązania dłużne do końca 2030 roku. Kwota długu na koniec 2026 roku wyniesie 4 830 000,00 zł (co stanowi 16,19% planowanych dochodów budżetowych ogółem, a w odniesieniu do dochodów bieżących – 20,98%). Od 2027 roku jednostka nie planuje zaciągania nowych zobowiązań, a zaprojektowane dodatnie wyniki budżetów w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Ujęta w projektowanym budżecie wielkość spłat istniejącego zadłużenia wraz z kosztami jego obsługi, jak również realizacja określonych wartości w zakresie dochodów i wydatków bieżących, nie spowoduje w 2026 r. i w latach kolejnych przekroczenia dopuszczanego poziomu indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań, wynikającego z relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Zachowanie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych tj. pomiędzy wskaźnikami planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań a wskaźnikami dopuszczalnych limitów spłat, oparte jest (dla dopuszczalnych limitów spłat) przede wszystkim na założeniu osiągania tzw. nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami i wydatkami bieżącymi (sald operacyjnych spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy). Zgodnie z projektem budżetu w roku 2026 założono nadwyżkę operacyjną w wysokości 3 616 899,23 zł, a w kolejnych latach w przedziale od 3 835 600,00 zł (rok 2027) do 4 434 500,00 zł (rok 2030). Przedział wartości nadwyżek operacyjnych osiągniętych w latach 2019–2025 pozostaje w granicach od 113 815,41 zł (rok 2024) do 4 168 394,83 zł (przewidywane wykonanie 2025 roku), a ich średnia arytmetyczna z przywołanego okresu wyniosła 2 004 523,73 zł. Skład Orzekający zastrzega, że wartość nadwyżek operacyjnych szacowanych w opiniowanym projekcie została ustalona na poziomie, który może być trudny do zrealizowania i jest zależna od korzystnego kształtowania się czynników otoczenia makroekonomicznego.

Reasumując, Skład Orzekający ze względu na zaprognozowany do 2030 roku okres spłaty zobowiązań, poziom kształtowania się nadwyżek operacyjnych, jak również identyfikowane ryzyko niestałości wartości zaprezentowanych w WPF gminy w związku z dynamicznie zmieniającym się otoczeniem gospodarczym wskazuje, iż niezbędne jest stałe monitorowanie sytuacji finansowej Gminy Kulesze Kościelne oraz ewentualne zweryfikowanie założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kulesze Kościelne na lata 2026-2030 pod kątem ich realistyczności w celu zachowania właściwych relacji dla możliwości obsługi długu publicznego.

W odniesieniu do merytorycznej i formalnej poprawności projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skład Orzekający wskazuje, iż w treści uchwały w § 2 zbędnie określono załącznik wykazu przedsięwzięć (z dołączonego załącznika wynika, że gmina nie planuje w WPF przedsięwzięć); w tabeli WPF w poz. „Wykonanie 2023” należało wykazać w kol. 6 „Kwota długu” wartość 1 600 000,00 zł (co wynika ze sprawozdania Rb–Z wg stanu na koniec 2023 roku); w wierszach "Plan 3 kw. 2025" oraz "Wykonanie 2025" w kol. 2.2.1 "Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy nie wykazano żadnych wartości, natomiast w kol. 2.2.1.1 "w tym wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne" w omawianych wierszach wyodrębniono wartości odpowiednio: 2 012 100,00 zł oraz 600 000,00 zł; w wierszach "Wykonanie 2024", "Plan 3 kw. 2025", "Wykonanie 2025" należy wyodrębnić środki na pokrycie deficytu, które faktycznie zostały wykonane w roku 2024 oraz wynikają z planu 3 kw. 2025 roku i są przewidywane do zrealizowania w 2025 roku. Ponadto w tabeli WPF wystąpiły rozbieżności w stosunku do zaplanowanych w projekcie budżetu wartości, które przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	WPF	Budżet	Różnica
2.1.1	Wydatki bieżące, w tym: na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	9 700 000,00	10 494 737,00	-794 737,00
2.2.1	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:	11 878 751,86	12 278 751,86	-400 000,00
9.1.1.1	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym: środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	82 685,04	-82 685,04
9.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	225 535,00	-225 535,00
9.4.1	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	0,00	225 535,00	-225 535,00
9.4.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	225 535,00	-225 535,00

Mając powyższe na uwadze, Skład Orzekający postanowił 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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Beata Chmielewska