Elektronicznie podpisany przez:
Ewa Lotko
dnia 9 grudnia 2025 r.

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-38/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 9 grudnia 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Drohiczyn na lata 2026-2034

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 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:

Ewa Lotko - przewodnicząca

Paweł Gałko - członek

Marcin Tyniewicki - członek

opiniuje pozytywnie

projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Drohiczyn na lata 2026-2034

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Drohiczyn na lata 2026-2034, przedłożony zarządzeniem Nr 55/2025 Burmistrza Drohiczyna z dnia 14 listopada 2025 r. (projekt wpłynął do RIO w Białymstoku w dniu 14.11.2025 r.). Pod uwagę wzięto również projekt budżetu gminy Drohiczyn na rok 2026 przedłożony przez Burmistrza Drohiczyna zarządzeniem Nr 56/2025 z dnia 14 listopada 2025 r.

Przedłożony projekt spełnia wymagania formalne w zakresie kompletności przedmiotu regulacji określone w przepisach art. 226-229 ustawy o finansach publicznych (powoływana dalej także jako u.f.p.) oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 83). Wielkości w nim zawarte są zgodne z projektem uchwały budżetowej Gminy Drohiczyn na 2026 r. oraz spełniają warunek realistyczności wynikający z art. 226 ust. 1 u.f.p.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w wysokości 56.894.951 zł (w tym dochody bieżące – 38.950.220 zł i dochody majątkowe – 17.944.731 zł); wydatki ogółem w wysokości 51.661.394 zł (w tym wydatki bieżące – 38.073.925 zł i wydatki majątkowe – 13.587.469 zł). Wynik budżetu jednostki w ujęciu nominalnym charakteryzuje się nadwyżką budżetową w wysokości 5.233.557 zł, przy czym z uwagi na fakt, że jednostka planuje przeznaczyć dochody w kwocie 6.500.000 zł na spłatę kredytów związanych z wyprzedzającym finansowaniem działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w budżecie gminy powstanie

deficyt faktyczny w wysokości 1.266.443 zł. Deficyt ten zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z: zaciąganych kredytów w kwocie – 507.723 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 u.f.p. i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowego z udziałem tych środków w kwocie – 758.720 zł. Wskazane źródła finansowania deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 i 8 u.f.p. Planowana w projekcie kwota przychodów wynosi 2.666.433 zł, z kolei rozchodów 7.900.000 zł. Na podstawie bilansu z wykonania budżetu za 2024 r. jednostka posada 6.793.890,34 zł przychodów wewnętrznych, z czego w 2025 r. angażuje kwotę 5.342.891 zł. Wobec czego, jednostce zostaje do zaangażowania w 2026 r. kwota 1.450.999,34 zł. Z przedłożonego projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2026-2034 wynika, że jednostka w 2026 r. planuje zaangażować przychody wewnętrzne w wysokości 758.720 zł, co oznacza, że do dyspozycji pozostaje jej jeszcze kwota 692.279,34 zł. Stąd, z uwagi na to, że są to dane przewidywane, może się okazać, że Gmina do sfinansowania planowanego deficytu nie będzie potrzebowała kredytu lub zaciągnie go w niższej niż zaplanowano kwocie.

Gmina Drohiczyn zamierza spłacić istniejący i planowany do zaciągnięcia w 2026 roku dług do końca 2034 roku, przy czym 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 14.438.009,64 zł ma wystąpić w projektowanym okresie WPF na koniec 2026 r. Zadłużenie to stanowić będzie 25,38% planowanych dochodów ogółem, a w odniesieniu do dochodów bieżących – 37,07%, w pozostałych okresach wielkość zadłużenia ma sukcesywnie maleć. Ujęta w projektowanym budżecie wielkość spłat istniejącego zadłużenia wraz z kosztami jego obsługi oraz realizacja określonych wartości z zakresu dochodów i wydatków bieżących planowanych w opiniowanym projekcie nie spowoduje w bieżącym roku naruszenia relacji wynikającej z art. 243 u.f.p. Zgodnie bowiem z Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Drohiczyn na lata 2026-2034 tzw. wskaźnik spłaty zobowiązań w 2026 r. wyniesie 6,25% wobec dopuszczanego limitu w wysokości 18,51% (w oparciu o dane za III kwartał 2025 r.). Relacja wynikająca z powoływanego przepisu u.f.p. zostanie również zachowana w kolejnych latach obowiązywania Wieloletniej Prognozy Finansowej. Margines pomiędzy ustaloną wartością wskaźnika a jego dopuszczalnym przepisami pułapem będzie kształtował się w przedziale od 2,09% do 12,26%. Oznacza to, że przyjęte wartości wskaźnika spłat zobowiązań zaplanowane zostały na bezpiecznych poziomach.

Powyższe kształtowanie się wskaźnika spłaty zobowiązań z uwagi na konstrukcję relacji określonej w art. 243 ust. 1 u.f.p. przede wszystkim uwarunkowane jest saldami operacyjnymi stanowiącymi różnice pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi budżetu stosownie do art. 242 u.f.p. W całym okresie prognozowania objętym WPF, tj. w latach 2026-2034 w kolejnych budżetach rocznych mają występować wyłącznie nadwyżki operacyjne, charakteryzujące się generalnie tendencją wzrostową. W latach 2026-2030 dodatnie salda operacyjne zamkną się w przedziale od 876.295 zł do 2.610.478 zł (średniorocznie wynosząc 2.038.942 zł), w latach 2031-2032 wyniosą odpowiednio 3.047.525 zł i 2.991.007 zł. W kolejnych latach objętych prognozą wzrosną do poziomu 3.176.914 zł i 3.384.664 zł. Mając na uwadze powyższe prognozy Skład Orzekający pragnie jedynie zwrócić uwagę na ich realistyczność, w szczególności jeżeli chodzi o okres 2030-2034. W powoływanym okresie nadwyżki operacyjne zostały zaplanowane na poziomie wyższym, i średniorocznie wynoszą 3.042.117 zł. Skład Orzekający nie kwestionuje jednak możliwości ich realizacji, bowiem w odniesieniu do danych historycznych tj. w latach 2019-2024 gmina zrealizowała nadwyżki operacyjne, które średniorocznie wyniosły 3.353.704 zł, przy czym charakteryzowały się nieregularnością. Analizując powyższe Skład Orzekający stwierdza, że prognozy podstawowych wielkości, w tym poziom dochodów bieżących, wydatków bieżących, budżetów ujętych w okresie objętym WPF zostały oszacowane realnie i są możliwe do osiągnięcia, a tym samym nie budzą zastrzeżeń Składu Orzekającego.

W odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Drohiczyn na lata 2026-2034 Skład Orzekający zwraca uwagę na rozbieżność danych zawartych w WPF w kolumnach 9.4. i 9.4.1. z danymi zawartymi w projekcie budżetu.

Skład Orzekający wydając opinię pozytywną o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Drohiczyn podkreśla, że pomimo wszystko należy nieprzerwalnie monitorować realizację założeń przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, jak również zachować dyscyplinę w wykonaniu budżetów objętych projektem, zwłaszcza z punktu widzenia projektowanych 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