

**UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-26/2024**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku**  
z dnia 19 listopada 2024 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Drohiczyn na lata 2025-2034**

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 2023 r. poz. 1325), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.) 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 2025-2034**

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Drohiczyn na lata 2025-2034, przedłożony zarządzeniem Nr 29/2024 Burmistrza Drohiczyzna z dnia 13 listopada 2024 r. (projekt wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w dniu 13.11.2024 r.). Pod uwagę wzięto również projekt uchwały budżetu gminy Drohiczyn na rok 2025 przedłożony przez Burmistrza Drohiczyzna zarządzeniem Nr 30/2024 z dnia 13 listopada 2024 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Drohiczyn na lata 2025-2034 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 83).

Przyjęte dla roku 2025 ogólne wartości znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2025 rok i są z nim zgodne. Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w wysokości 63.980.819 zł (w tym dochody bieżące 38.362.005 zł, dochody majątkowe 25.618.814 zł); wydatki ogółem w wysokości 69.171.309 zł (w tym wydatki bieżące 34.136.312 zł, wydatki majątkowe 35.034.997 zł). Gmina planuje deficyt budżetowy w wysokości 5.190.490 zł, który sfinansowany zostanie przychodami pochodzącymi z: zaciąganych kredytów w kwocie – 3.857.053 zł; wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. w kwocie – 1.190.000 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 – 143.437 zł. Wskazane źródła finansowania ujemnego salda budżetu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2, 6 i 8 u.f.p. Planowana w projekcie kwota przychodów wynosi 6.290.490 zł, z kolei rozchodów 1.100.000 zł. Na podstawie bilansu z wykonania budżetu za 2023 r. jednostka posiada 3.640.384,78 zł przychodów wewnętrznych, z czego w 2024 r. angażuje kwotę 3.472.271 zł. Wobec czego, jednostce zostaje do zaangażowania w 2025 r. kwota 168.113,78 zł. Z przedłożonego projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025-2034 wynika jednak, że jednostka planuje zaangażować wyższą kwotę przychodów wewnętrznych, bowiem kwotę 1.333.437 zł. Jednakże zgodnie z danymi ze sprawozdania Rb-NDS za III kwartał 2024 r. przewidywana jest na koniec roku budżetowego 2024 nadwyżka budżetowa w wysokości 1.165.461,45 zł. Uwzględniając więc przewidywane wykonanie roku 2024 stwierdzić należy, że Gmina będzie posiadała przychody wewnętrzne, które planuje zaangażować w budżecie 2025 r.

Gmina Drohiczyn zamierza spłacić istniejący i planowany do zaciągnięcia w 2025 roku dług do końca 2034 roku, przy czym od 2026 roku nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zaciągania długu publicznego). Według założeń przedłożonego projektu WPF Gmina ma osiągać od 2026 roku dodatnie wyniki budżetów, które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu. Najwyższe zadłużenie w wysokości 15.989.140,64 zł ma wystąpić w projektowanym okresie WPF na koniec 2025 r. Zadłużenie to w stosunku do planowanych dochodów ogółem wyniesie 25%, natomiast do planowanych dochodów bieżących – 41,68%, 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 2025-2034 tzw. wskaźnik spłaty zobowiązań w 2025 r. wyniesie 4,97% wobec dopuszczalnego pułapu w wysokości 12,53% (w oparciu o dane za III kwartał 2024 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 4,44% do 12,27%.

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 realizację WPF w ujęciu formalnym (zgodność z prawem) oraz realizację źródeł finansowania (kryterium realności przyjętych wartości), wykazanych w WPF (ze szczególnym uwzględnieniem roku 2025) w kontekście przewidywanego wykonania lat poprzednich, stwierdza co następuje.

Jednostka w okresie obowiązywania WPF prognozuje występowanie nadwyżek operacyjnych na poziomie 4.225.693,00 zł w roku 2025; 4.277.131,00 zł w roku 2026; 4.208.722,00 zł w roku 2027; 4.380.191,00 zł w roku 2028; 4.742.686,00 w roku 2029; 4.968.397,00 w roku 2030; 5.173.151,00 zł w roku 2031; 5.515.656,00 zł w roku 2032; 5.717.612,00 zł w roku 2033 i 5.923.179,00 zł w roku 2034. W kontekście danych historycznych uznać należy, że zostały one realnie oszacowane i są możliwe do osiągnięcia. Analizując powyższe Skład Orzekający stwierdza, iż prognozy podstawowych wielkości, w tym poziom dochodów bieżących, wydatków bieżących, budżetów ujętych w okresie objętym WPF są ustalone na poziomie ostrożnościowym i możliwym do osiągnięcia, a tym samym nie budzą zastrzeżeń Składu Orzekającego.

W odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Drohiczyn na lata 2025-2034 Skład Orzekający zwraca uwagę na brak zgodności nazwy projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej zawartej w paragrafie 1 zarządzenia nr 29/2024 z dnia 13 listopada 2024 r. z tytułem projektu i §1 tejże uchwały.

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