

Elektronicznie podpisany przez:
Paweł Gałko
dnia 2 grudnia 2024 r.

**URZĄD GMINY
DUBICZE CERKIEWNE**
2024 -12- 02
W PŁYNEŁO
Poz.w rej. 5958 Ilość zał. Podpis.

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-132/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 2 grudnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dubicze Cerkiewne na lata 2025 – 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 2023 r. poz. 1325, ze zm.), 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:

Paweł Gałko	- przewodniczący
Katarzyna Gawrońska	- członek
Marlena Stachurska-Janczyło	- członek

opiniuje pozytywnie

projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dubicze Cerkiewne na lata 2025 – 2030.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dubicze Cerkiewne na lata 2025-2030, zawartym w zarządzeniu Nr 47.2024 Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 08 listopada 2024 r. (data wpływu do RIO: 15.11.2024 r.), z uwzględnieniem projektu budżetu Gminy Dubicze Cerkiewne na rok 2025, przyjętego zarządzeniem Nr 48.2024 Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 08 listopada 2024 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dubicze Cerkiewne na lata 2025-2030 spełnia wymagania formalne w zakresie kompletności przedmiotu regulacji określonych 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). Podstawowe wartości przyjęte dla roku 2025 znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2025 rok i są z nim zgodne.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w wysokości 20.763.618,01 zł (w tym dochody bieżące: 10.303.023,01 zł; dochody majątkowe: 10.460.595 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 20.731.998,01 zł (w tym wydatki bieżące: 10.252.322 zł; wydatki majątkowe: 10.479.676,01 zł).

Gmina Dubicze Cerkiewne planuje na 2025 rok nadwyżkę budżetową w wysokości 31.620 zł, która ma być przeznaczona na planowaną spłatę rat pożyczek.

Łączna wysokość rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych została zaplanowana na poziomie 31.620 zł (spłata pożyczki). W projektowanym budżecie nie przewidziano przychodów.

Z określonych w projekcie WPF wartości wynika, iż w roku 2025, jak i kolejnych latach objętych prognozą spłaty długu, tj. 2026 - 2030 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W roku budżetowym 2025 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 0,37% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan za III kwartały 2024 r., który stanowi 15,55% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 18,30%).

W latach następnych margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował się na poziomie od 3,24% (rok 2030) do 11,87% (rok 2026).

Gmina Dubicze Cerkiewne zamierza spłacać zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2030 roku, począwszy od 2025 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zwiększania długu publicznego jst). Według założeń przedłożonego projektu WPF jednostka ma osiągać poczynając od roku 2025 dodatnie wyniki budżetów, które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu.

W latach 2025 - 2027 zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, natomiast w pozostałym okresie założono równoważenie się części bieżącej budżetów. Powyższe jest zgodne z wymogami reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Najwyższa kwota długu ma wystąpić w projektowanym okresie wieloletniej prognozy finansowej na koniec 2025 r. w wysokości 224.755 zł (stanowiąca 1,08% szacowanych w tym roku dochodów ogółem), w pozostałych okresach jej wielkość ma sukcesywnie maleć.

Zachowanie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. pomiędzy wskaźnikami planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań i wskaźnikami dopuszczalnych limitów spłat, oparte jest przede wszystkim (dla dopuszczalnych wskaźników spłat) na założeniu osiągnięcia nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami i wydatkami bieżącymi oraz dochodów ze sprzedaży majątku.

W latach 2025 – 2027 tzw. nadwyżka operacyjna (kol. 7.1 tabeli wpf) kształtuje się następująco: rok 2025 kwota 50.701,01 zł, rok 2026 kwota 47.557 zł, rok 2027 kwota 6.356 zł (lata 2028 – 2030 zrównoważona sekcja bieżąca).

Wielkość ta w latach 2018 – 2024 wynosiła:

— wykonanie 2018 292.004,29 zł;

—	<i>wykonanie 2019</i>	<i>383.803,00 zł;</i>
—	<i>wykonanie 2020</i>	<i>510.775,91 zł;</i>
—	<i>wykonanie 2021</i>	<i>352.386,35 zł;</i>
—	<i>wykonanie 2022</i>	<i>2.971.007,87 zł;</i>
—	<i>wykonanie 2023</i>	<i>1.080.761,21 zł;</i>
—	<i>przewidywane wykonanie 2024</i>	<i>665.802,20 zł.</i>

Analizując powyższe Skład Orzekający stwierdza, iż prognozowane dodatnie salda operacyjne oraz wpływy ze sprzedaży majątku w budżetach ujętych w okresie objętym WPF są zaplanowane na poziomie ostrożnościowym i nie przekraczają wielkości wykonanych w latach poprzednich.

Wpływy ze sprzedaży majątku prognozuje się przez cały okres na jaki sporządzono projekt WPF. Wielkość ta została zaplanowana na stałym poziomie po 150.000 zł rocznie.

Skład Orzekający wydając pozytywną opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dubicze Cerkiewne na lata 2025 – 2030 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 warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów.

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