

**UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-110/2023**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku**  
z dnia 8 grudnia 2023 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łomża na lata 2024-2034 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2034**

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 2023 r.poz.1325), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, 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:

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

**opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniem**

**projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łomża na lata 2024-2034 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2034.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łomża na lata 2024-2034 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2034, zawartym w zarządzeniu Nr 396/23 Wójta Gminy Łomża z dnia 15 listopada 2023 r. (data wpływu do RIO: 15.11.2023 r.), z uwzględnieniem projektu budżetu Gminy Łomża na 2024 rok, przyjętego zarządzeniem Nr 397/23 z dnia 15 listopada 2023 r.

Skład Orzekający, po przeprowadzeniu analizy powyższych dokumentów stwierdził, iż zachowano wymogi okresowe wynikające z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.). Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łomża na lata 2024-2034 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2034 spełnia wymagania formalne w zakresie kompletności przedmiotu regulacji określonych w przepisach art. 226, art. 227, art. 228 i art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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).

Wartości przyjęte dla roku 2024 znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu Gminy Łomża na 2024 rok i są z nim zgodne w zakresie ogólnych kwot dochodów i wydatków, wyniku budżetu jak i wielkości przychodów i rozchodów.

Podstawowe wielkości projektowanego budżetu gminy Łomża na 2024 rok kształtują się w następujący sposób:

- dochody ogółem 86 041 955,71 zł, tym: bieżące 58 036 101,20 zł, majątkowe 28 005 854,51 zł;
- wydatki ogółem 93 466 524,75 zł, w tym: bieżące 52 340 149,25 zł, majątkowe 41 126 375,50 zł.

W związku z tak przyjętą konstrukcją budżetu deficyt wyniesie 7 424 569,04 zł. Zgodnie z § 5 uchwały ma on zostać pokryty przychodami pochodzącymi z:

- zaciąganych kredytów w kwocie 6 512 800 zł;
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w kwocie 911 769,04 zł.

Powyższe źródła są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.).

Przyjęty sposób finansowania deficytu budżetu spowoduje wzrost zadłużenia gminy. Na koniec 2024 r. wyniesie ono 18 584 800,04 zł, co stanowi 21,6 % planowanych dochodów ogółem (32,02 % w stosunku do planowanych dochodów bieżących). Na obsługę długu zaplanowano 860 000 zł (w całym okresie spłat kwota ta wyniesie 6 545 000 zł). Gmina zamierza spłacać zaciągnięty dług do końca 2034 roku. W związku z tym, iż w kolejnych latach nie prognozuje się zaciągania zobowiązań dłużnych najwyższe zadłużenie wystąpić ma w 2024 roku.

Z określonych w projekcie WPF wartości wynika, iż w roku 2024, 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 roku 2024 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wyniesie 5,43 % przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2023 r. stanowiącym 15,66 %. Maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego projektowany rok budżetowy wyniesie 15,48 %. W kolejnych latach margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował się pomiędzy 2,56 % w 2025 roku a 24,54 % w roku 2034.

Wynik z działalności bieżącej Gminy zamyka się tzw. nadwyżką operacyjną (dodatnią różnicą pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości 5 695 951,95 zł, wypełniającą dyspozycję wynikającą z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Prognozowane nadwyżki operacyjne w latach następnych mają kształtować się na poziomie od **9 820 000 zł** w 2025 roku do **15 480 000 zł** w roku 2031.

Nadwyżki te w latach poprzednich, tj. 2017 – 2023 wyniosły:

- *wykonanie 2021* *10 167 238,16 zł;*
- *wykonanie 2022* *6 987 627,42 zł;*
- *przewidywane wykonanie 2023 zamyka się deficytem operacyjnym w wysokości (-)158 172,52 zł.*

Skład Orzekający po szczegółowej analizie projekcji nadwyżek operacyjnych przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej gminy Łomża biorąc za podstawę wypracowane wartości w latach poprzednich zastrzega, że zaciągnięcie zaplanowanego długu publicznego w 2024 roku oraz możliwość spłaty tego zadłużenia w wysokościach zakładanych w projekcie WPF warunkowane są realizacją wyżej wskazanych założeń. **Niezrealizowanie nadwyżek operacyjnych w zakładanych wysokościach może prowadzić do naruszenia relacji**

**wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych i zagrozić prawidłowości uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach.** Jak natomiast stanowi art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej, regionalna izba obrachunkowa wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto bądź planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Skład Orzekający zastrzega zatem, że przyjęcie przez Radę Gminy Łomża budżetu i Wieloletniej Prognozy Finansowej skutkujących wzrostem zadłużenia, powinno być poprzedzone wnikliwą analizą potrzeb gminy, z uwzględnieniem finansowych i pozafinansowych czynników ryzyka w zakresie możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia długu. Mając na uwadze planowany przyrost zadłużenia, konieczność generowania od 2025 roku dodatnich wyników budżetu przeznaczanych na spłaty oraz ograniczania wydatków bieżących, w ocenie Składu Orzekającego niezbędne będzie nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w Prognozie. Skład Orzekający wydając niniejszą opinię zastrzega konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym Prognozą, celem urzeczywistnienia zakładanych w projekcie WPF wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych wskaźników obsługi długu warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów.

W odniesieniu do formalnej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skład Orzekający zauważa, iż w załączniku Nr 1 WPF:

- nie wykazano kwot w kol. 10.1 i 10.1.1 (lata: 2022 i 2023).
- w poz. „Wykonanie 2023” kwota ogólna dochodów bieżących nie odpowiada kwotom wyszczególnionym w kol. 1.1.1 – 1.1.5.
- nie ujęto kwot w poz. „Plan 3 kw. 2023” i „Wykonanie 2023”, w kol. 10.6 dotyczącej spłat, o których mowa w poz. 5.1, wynikających wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej 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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Marlena Stachurska-Janczyło