Elektronicznie podpisany przez:
Monika Renata Dębowska-Sołtyk
dnia 10 grudnia 2025 r.

UCHWAŁA NR SO VII.410.114.2025

VII SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KIELCACH

z dnia 10 grudnia 2025 roku

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bałtów na lata 2026- 2036

Na podstawie art. 13 pkt 12 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7) VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Monika Dębowska-Sołtyk

Członkowie: Zbigniew Rękas

Agnieszka Zarębska

opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bałtów na lata 2026- 2036 z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia.

Uzasadnienie

Zgodnie z dyspozycją art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) w dniu 14 listopada 2025 r. przedłożony został Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bałtów na lata 2026-2036 *(zwanej dalej WPF)* wraz z projektem uchwały budżetowej na 2026 rok.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej spełnia wymagania formalne 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 (Dz. U. z 2021 r. poz. 83).

Projekt WPF obejmuje okres od roku 2026 do roku 2036, co spełnia wymogi art. 227 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zapewniając prognozę na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Do projektu dołączono objaśnienia przyjętych wartości, zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy. Wskazać jednakże należy, że przedłożone objaśnienia odnoszą się głównie do wartości przyjętych w projekcie WPF dotyczących roku 2026 nie zaś wszystkich lat objętych prognozą, co nie w pełni odpowiada wymogom w/w przepisu.

Wielkości przyjęte w WPF dla roku 2026 w zakresie dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów są zgodne z wartościami zawartymi w projekcie uchwały budżetowej na 2026 rok, co wypełnia dyspozycję art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Planowane dochody ogółem wynoszą 33.427.000,00 zł, a wydatki ogółem 33.593.726,00 zł.

W roku budżetowym 2026 zaplanowano deficyt budżetowy w wysokości 166.726,00 zł, który ma zostać sfinansowany przychodami pochodzącymi z wolnych środków. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż założenia opiniowanego projektu odbiegają znacznie od założeń obowiązującej wieloletniej prognozy finansowej. Wg stanu po zmianach dokonanych przez Radę Gminy w Bałtowie w dniu 28 listopada 2025 r. (tj. 14 dni po dacie złożenia opiniowanego projektu) dochody ogółem planowane do uzyskania w 2026 roku wynoszą 30.134.742,00zł (tj. o 3.292.258,00 mniej niż w opiniowanym projekcie), wydatki ogółem wynoszą 29.301.010,20zł (tj. 4.292.715,90 zł mniej). W obowiązującej WPF nie są planowane w 2026 roku przychody z żadnych źródeł, natomiast w opiniowanym projekcie w 2026 roku zaplanowano przychody w kwocie 10.000.000,00zł, które to przychody maja pochodzić w całości z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 8

ustawy o finansach publicznych (z czego kwota 166.726,00zł ma zostać przeznaczona na pokrycie deficytu).

Skład Orzekający zwraca uwagę, że wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w 2026 roku planowane są na poziomie 13.460.611,32 zł i są wyższe od planowanych na 2027 rok kiedy to planowane są na poziomie 12.911.000,00zł, w następnych latach objętych wpf mają one tendencję nieznacznie wzrostową. W objaśnieniach do wpf nie odniesiono się do przyczyn zmniejszenia kwoty wydatków planowanych do poniesienia w tym zakresie w 2027 roku w stosunku do roku 2026. Podobne założenia przyjęto w zakresie planowania wydatków bieżących określając je w 2026 roku na kwotę 23.765.696,62 zł. zaś na 2027 rok na kwotę 23.407.500,00zł (tj. niższą o 358.196,62 zł) zaś w następnych latach nieznacznie utrzymując tendencję wzrostową planowanych wydatków bieżących.

Prognozowana kwota długu na koniec 2026 roku wynosi 7.907.958,82 zł, co stanowi ok. 23,7% planowanych dochodów ogółem.

Całkowita spłata długu planowana jest do roku 2036.

W całym okresie prognozy planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących. Dla roku 2026 nadwyżka operacyjna wynosi 1.420.444,00 zł. Zatem spełniony jest warunek określony w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Z analizy danych zawartych w opiniowanej uchwale wynika, że w całym okresie prognozy Gmina Bałtów spełnia relację spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Dla roku 2026 wskaźnik spłaty zobowiązań (lewa strona wzoru) wynosi 5,77 %, podczas gdy dopuszczalny limit obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego (prawa strona wzoru) wynosi 15,18 % (tożsamy wynik przy obliczeniu w oparciu o wykonanie). W kolejnych latach margines bezpieczeństwa między wskaźnikiem planowanym a dopuszczalnym pozostaje na bezpiecznym poziomie, co wskazuje na zachowanie płynności finansowej w zakresie obsługi zadłużenia.

W załączniku nr 2 do uchwały zamieszczono wykaz przedsięwzięć wieloletnich, określając dla każdego z nich nazwę, cel, jednostkę odpowiedzialną, okres realizacji oraz łączne nakłady finansowe i limity wydatków, zgodnie z wymogami art. 226 ust. 3 i 4 ustawy, za wyjątkiem przedsięwzięcia określonego w poz. 1.3.2.9 pn. "Budowa wiat turystycznych na terenie Gminy Bałtów - Uatrakcyjnienie wizerunku Gminy Bałtów", gdzie limit zobowiązań określono na kwotę 1.200.000,00zł czyli w wysokości przekraczającej sumę limitów poszczególnych lat tj. kwotę 900.000,00zł.

W projekcie uchwały zamieszczono upoważnienia, które są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Wójtowi Gminy Bałtów przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Monika Dębowska-Sołtyk