Elektronicznie podpisany przez:
Iwona Kudła
dnia 15 grudnia 2025 r.

UCHWAŁA NR SO VI.410.155.2025

VI SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KIELCACH

z dnia 15 grudnia 2025 roku

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Górno na lata 2026- 2049

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) VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Iwona Kudła

Członkowie: Monika Różycka

Zbigniew Rękas

opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Górno na lata 2026- 2049 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 17 listopada 2025 r. przedłożony został Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Górno na lata 2026-2049 *(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 2049, 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. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w objaśnieniach nie odniesiono się do:

- źródeł planowania dochodów majątkowych w latach 2029-2030,

- znacznego wzrostu dochodów bieżących w 2027 roku (kwota 113.548.382,00 zł) w porównaniu do 2026 r (kwota 108.602.848,26 zł) ,

- znacznego wzrostu wydatków bieżących na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w 2026 roku (kwota 57.056.047,67 zł) w porównaniu do 2025 roku (kwota 52.168.104,30 zł),

Id: 3F3CC7F1-9AC5-46EC-80E2-F0FFF89B07D7

- spadku planowanych wydatków bieżących w roku 2029 (kwota 97.634.980,79 zł) w porównaniu do roku 2028 (kwota 108.938.660,00 zł),

- planowania znacznego wzrostu nadwyżki operacyjnej w latach 2029-2049 tj, na poziomie od 20.948.905,21 zł w 2029 r, aż do kwoty 49.432.550,00 zł w 2049 roku.

Wskazać należy, że Objaśnienia są jedną z najważniejszych części WPF, wskazują bowiem na podstawy i przesłanki przyjęcia w WPF określonych wartości finansowych i powinny zapewnić możliwość weryfikacji metodologicznych założeń przyjętych przez daną jednostkę samorządu terytorialnego. WPF powinna być zatem weryfikowalna i przygotowana na podstawie prawidłowych założeń metodologicznych, bez zaniżania lub zawyżania prognozowanych wartości. Opis przyjętej metodologii, w tym stosowanych metod ekonometrycznych, powinien znaleźć się w objaśnieniach do WPF. W związku z powyższym Skład Orzekający podkreśla, że objaśnienia stanowić winny materiał pozwalający dokonać oceny realistyczności danych zawartych w WPF, w tym również danych dotyczących spełnienia relacji, o których mowa w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych, które to relacje stanowią podstawowy i najważniejszy element dokonania oceny zakładanych bądź zmienianych wartości wieloletniej prognozy finansowej jako dokumentu planistycznego. Zdaniem Składu Orzekającego w objaśnieniach przyjętych wartości do WPF nie uzasadniono w pełni do prognozowanych w niej wartości.

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. Zaznaczyć jednak należy, iż wartości planowanych wydatków majątkowych w 2036 roku na inwestycje i zakupy inwestycyjne (kol. 2.2.1) przewyższają plan wydatków majątkowych (kol. 2.2). Ponadto występują rozbieżności pomiędzy projektem budżetu a projektem WPF w zakresie planowanych wydatków w kol 9.3, 9.4 i 9.4.1.

Planowane dochody ogółem wynoszą 132.788.227,26 zł, a wydatki ogółem 147.387.719,39 zł.

W roku budżetowym 2026 zaplanowano deficyt budżetowy w wysokości 14.599.492,13 zł, który ma zostać sfinansowany przychodami pochodzącymi z kredytów i pożyczek w kwocie 14.350.000,00 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych w kwocie 249.492,13 zł. Skład Orzekający w tym miejscu wskazuje, iż z analizy sprawozdania Rb-NDS za III kwartały 2025 r. i danych z bilansu za 2024 rok wynika, że Gmina Górno posiadała środki w wysokości 2.545.221,87 zł, które na dzień wydania niniejszej opinii zostały w całości zaangażowane w budżecie 2025 r. Jak wynika z założeń projektu Gmina zaplanowała przychody w § 906 wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, jednakże w uzasadnieniu nie odniesiono się do źródeł ich pochodzenia.

Skład Orzekający zauważa, że występują rozbieżności pomiędzy obowiązującym WPF, a projektem w zakresie danych dotyczących 2026 roku. Z założeń przyjętych w projekcie WPF wynika, że Gmina Górno palnuje w 2026 roku deficyt budżetu w kwocie 14.599.492,13 zł podczas gdy w obowiązującym WPF w 2026 roku planowany był deficyt w wysokości 963.287,79 zł, natomiast w

objaśnieniach przyjętych wartości w WPF nie odniesiono się do przyczyny występującej tak znacznej różnicy w tym zakresie.

Prognozowana kwota długu na koniec 2026 roku wynosi 62.554.563,97 zł, co stanowi ok.47,11 % planowanych dochodów ogółem, natomiast łączny koszt obsługi długu stanowi kwotę 61.800.000,00 zł, a najwyższy wydatek na ten cel zaplanowany został w 2028 r w kwocie 4.200.000,00 zł

Całkowita spłata długu planowana jest do roku 2049. Skład Orzekający zauważa, iż zgodnie z obowiązującym WPF ostateczna spłata długu następowała w 2048 roku zaznaczyć wiec należy, iż został on wydłużony o 1 rok z uwagi na spłatę zobowiązań.

W całym okresie prognozy (lata 2026–2049) planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących. Dla roku 2026 nadwyżka operacyjna wynosi 3.219.763,27 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 Górno spełnia relację spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Dla roku 2026 wskaźnik spłaty zobowiązań (lewa strona wzoru) wynosi 6,95 **%**, podczas gdy dopuszczalny limit obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego (prawa strona wzoru) wynosi 16,12% (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.

Skład Orzekający wskazuje, iż określony limit zobowiązań dla przedsięwzięć w poz. 1.1.2.57 i w poz. 1.3.2.150 przekracza sumę limitów wydatków w poszczególnych latach.

Ponadto Skład Orzekający na podstawie dokonanej analizy pomiędzy wykazem przedsięwzięć stanowiącym integralną część opiniowanego projektu a wykazem przedsięwzięć stanowiącym część składową obowiązującego WPF zauważa, że przedsięwzięcia ujęte w poz.: 1.1.1.3, 1.1.2.36, 1.1.2.37, 1.1.2.48, 1.1.2.49, 1.1.2.50, 1.1.2.53, 1.1.2.56, 1.1.2.59, 1.3.1.24, 1.3.2.22, 1.3.2.48, 1.3.2.61, 1.3.2.67, 1.3.2.76, 1.3.2.86, 1.3.2.87, 1.3.2.88, 1.3.2.104, 1.3.2.108, 1.3.2.110, 1.3.2.112, 1.3.2.113, 1.3.2.118, 1.3.2.129, 1.3.2.131, 1.3.2.133, 1.3.2.134, 1.3.2.137, 1.3.2.140, 1.3.2.142, są przedsięwzięciami dla których plan wydatków został przeniesiony na 2026 rok i 2027 rok, przy jednoczesnym przedłużeniu ich okres realizacji. W objaśnieniach nie ustosunkowano się do przyczyn brak realizacji ww. przedsięwzięć w 2025 roku ani do konieczności wydłużenia okresu ich realizacji.

Przedsięwzięcia wykazane w poz. 1.3.2.155 do 1.3.2.159 "Wykazu przedsięwzięć" zostały przyjęte jako planowane do realizacji w okresie poprzedzającym rok budżetowy 2026 pomimo, iż z

obowiązującej WPF nie były one planowane do realizacji. W tym zakresie nie ma również odniesienia w objaśnieniach do WPF, zaplanowania ich w projekcie.

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

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych Wójtowi Gminy Górno 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

Iwona Kudła