

UCHWAŁA NR SO V.410.109.2025

V 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 Końskie na lata 2026- 2039

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) V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Zbigniew Rękas

Członkowie: Iwona Kudła

Agnieszka Zarębska

opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Końskie na lata 2026- 2039 z uwagami 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 Miasta Gminy Końskie na lata 2026- 2039 (*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 2039, 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 zgodnie z art. 226 ust. 2a ww. ustawy dołączono objaśnienia przyjętych 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.

Planowane dochody ogółem wynoszą 255.530.127,31 zł, a wydatki ogółem 254.530.127,31 zł.

Zatem w roku budżetowym 2026 zaplanowano nadwyżkę budżetową w wysokości 1.000.000,00 zł. Nadwyżki prognozowane są także we wszystkich następnych latach obowiązywania prognozy.

Jednym ze skutków takiej prognozy jest to, że w WPF w całym okresie (lata 2026–2039) spełniony jest warunek określony w art.242 ustawy o finansach publicznych gdyż planowane dochody bieżące

są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a dla roku 2026 nadwyżka operacyjna wynosi 13.120.045,68 zł.

Oceniając te zapisy pod kątem ich zgodności z art.226 ust.1 pkt 3 i 4 ustawy o finansach publicznych, który wymaga by wieloletnia prognoza finansowa była realistyczna w zakresie wyniku budżetu i przeznaczenia nadwyżki budżetowej Skład Orzekający zwraca uwagę, że po przesłaniu projektu WPF i budżetu na 2026 rok, w dniu 21 listopada 2025 r. podjęte zostały: uchwała nr XIX/135/2025 o zmianie WPF oraz uchwała nr XIX/136/2025 o zmianie budżetu na 2025 rok.

Uwaga ta nabiera znaczenia w związku z tym, że WPF obowiązujący w 2025 roku przewidywał nadwyżkę w wysokości 476.000,00 zł. Na skutek nieprzewidzianych okoliczności, które wystąpiły w trakcie wykonywania budżetu 2025 r. organy Gminy Końskie zmuszone zostały do zmiany budżetu i WPF dokonanej ww. uchwałami, w wyniku których w budżecie Gminy Końskie na 2025 rok zaplanowany został deficyt w wysokości 4.833.898,68 zł. Możliwość jego sfinansowania jest przedmiotem opinii niniejszego Składu Orzekającego z dnia 4 grudnia 2025 r. Znak SO V.410.99.2025.

W związku z powyższym zdaniem Składu Orzekającego osiągnięcie w latach obowiązywania WPF począwszy od 2026 roku nadwyżek operacyjnych będzie wymagało od Gminy Końskie konsekwentnych działań w zakresie realizacji prognozowanych dochodów, jak również dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących. Jest to uwaga o tyle ważna, że zdolność jednostki samorządu terytorialnego do wypracowania nadwyżki operacyjnej oraz wielkość tej nadwyżki decydują o możliwościach finansowych jednostki, w tym dotyczących realizacji przyjętych zadań inwestycyjnych oraz spłaty zadłużenia.

Zwłaszcza, że ww. uchwały z dnia 21 listopada 2025 r. doprowadziły również do sytuacji, że prognozowany w opiniowanym projekcie WPF na koniec 2026 roku dług w wysokości 118.000.000,00 zł nie uwzględnia w kwocie długu jak również w rozchodach budżetu zobowiązania z tytułu pożyczki długoterminowej planowanej do zaciągnięcia w 2025 r. w kwocie 5.000.000,00 zł przewidzianej w ww. uchwale nr XIX/135/2025 z dnia 21 listopada 2025 r. w sprawie zmiany WPF oraz uchwale nr XIX/136/2025 z dnia 21 listopada 2025 r. o zmianie budżetu na 2025 r. Możliwość spłaty tej pożyczki była przedmiotem opinii niniejszego Składu Orzekającego z dnia 4 grudnia 2025 r. Znak SO.V.410.98.2025. Uwaga ta jest uzasadniona treścią art. 226 ust.1 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych zgodnie z którym wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku między innymi przychody i rozchody budżetu z uwzględnieniem długu zaciągniętego (pkt 5) oraz kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób sfinansowania jego spłaty (pkt 6).

Zgodnie z opiniowanym projektem na koniec 2026 roku dług Gminy Końskie wynosi 118.000.000,00 zł co stanowi 65,20% planowanych dochodów ogółem pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art.217 ust.2 pkt 4-8, nieprzeznaczone .na sfinansowanie deficytu budżetowego. Ta sama relacja w kolejnych latach wynosi 59,52% w 2027 r, 53,66% w 2028 r. oraz 46,97 w 2029 r. Całkowita spłata długu planowana jest do roku 2039.

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

Dla roku 2026 wskaźnik spłaty zobowiązań (lewa strona wzoru) wynosi 9,06 %, podczas gdy dopuszczalny limit obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego (prawa strona wzoru) wynosi 12,87 %. Zatem różnica między tymi wskaźnikami traktowana jako margines bezpieczeństwa wynosi 3,81 %. W latach 2027-2030 margines ten waha się od (od 3,63% w 2027 r. do 5,71% w 2030 r.). zaś w latach 2031 – 2039 przekracza 7%. W oparciu o powyższe dane Skład

Orzekający stwierdza, że margines bezpieczeństwa między wskaźnikiem planowanym a dopuszczalnym pozostaje na bezpiecznym poziomie, co wskazuje na zachowanie płynności finansowej w zakresie obsługi zadłużenia w całym okresie prognozy.

W nawiązaniu do uwag dotyczących kwoty długu oraz harmonogramu jego spłaty należy również wskazać, że w opiniowanym projekcie WPF na lata 2026 – 2039 zakłada się w 2026 roku emisję obligacji w kwocie 8.000.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań przy jednoczesnym wydłużeniu prognozy z roku 2038 na rok 2039 w związku z planowaną spłatą tego zobowiązania w ostatnim roku prognozy.

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.

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 Burmistrzowi Miasta i Gminy Końskie przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Zbigniew Rękas