



UCHWAŁA NR SO VII.410.102.2025

VII SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KIELCACH

z dnia 8 grudnia 2025 roku

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Raków na lata 2026- 2037

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 Raków na lata 2026- 2037, 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 Raków na lata 2026-2037 (*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 2037, 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, jednakże objaśnienia te odnoszą się do wartości w sposób enigmatyczny i dotyczą tylko roku 2026 nie zaś wszystkich lat objętych opiniowaną wieloletnią prognozą finansową. Wskazać należy, że zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych objaśnienia powinny się odnosić do wszystkich objętych wieloletnią prognozą finansową wartości a nawet stanowić ich uszczegółowienie.

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 58.100.120,25. zł, a wydatki ogółem 60.300.120,25 zł.

W roku budżetowym 2026 zaplanowano deficyt budżetowy w wysokości 2.200.000,00 zł, który ma zostać sfinansowany przychodami pochodzącymi z kredytów i pożyczek.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż założenia opiniowanego projektu WPF w znacznej mierze odbiegają od założeń aktualnie obowiązującej wieloletniej prognozy finansowej przyjętej uchwałą Nr XVIII/117/2025 z dnia 25 listopada 2025 r. (tj podjętej 11 dni po złożeniu projektu budżetu na 2026 rok wraz z projektem WPF, w zakresie planowania 2026 roku.

Obowiązująca wieloletnia prognoza finansowa zakłada na 2026 r.:

- dochody ogółem budżetu w wysokości 46.613.025 zł,
- wydatki ogółem budżetu: 45.123.025,00 zł,
 - wynik budżetu: - 4.221.465,38 zł,
 - przychody: 5.551.465,38 zł,
 - rozchody: 1.330.000,00 zł.

podczas gdy w projekcie opiniowanego WPF w zakresie 2026 roku Gmina Raków planuje;

- dochody ogółem budżetu w wysokości 58.100.120,25 zł, (tj. o 11.487.095,25 zł wyższe)
- wydatki ogółem budżetu: 60.300.120,25 zł, (tj. o 15.177.095,25 zł wyższe)
 - wynik budżetu: - 2.200.000,00 zł,
 - przychody: 3.590.000,00 zł,
 - rozchody: 1.390.000,00 zł.

Skład Orzekający zwraca w związku z powyższymi rozbieżnościami uwagę, że wieloletnia prognoza finansowa kształtuje założenia gospodarki finansowej gminy na kolejne lata budżetowe i powinna stanowić o spójności i ciągłości działań przez nią podejmowanych a ponadto powinna być realistyczna.

Prognozowana kwota długu według założeń opiniowanego projektu budżetu na koniec 2026 roku wynosi 15.620,00 zł, co stanowi ok. 26,9% planowanych dochodów ogółem.

Całkowita spłata długu planowana jest do roku 2037.

W całym okresie prognozy planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących. Dla roku 2026 nadwyżka operacyjna wynosi 140.125,00 zł. Zatem spełniony jest warunek określony w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Zwrócić należy ponadto uwagę, iż wydatki planowane do poniesienia w 2027 roku na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (kolumna 2.1.1) wynoszą 23.500.000,00zł i są niższe w stosunku do roku 2026 kiedy to planowane są na kwotę 23.624.799,11 zł, w latach 2029-2032 plan określono w niezmienniej kwocie 24.000.000,00zł. Zdaniem Składu Orzekającego planowanie wydatków wynagrodzenia i składki od nich naliczane bez sukcesywnego ich zwiększania rok do roku może stanowić o braku realistyczności założeń w tym zakresie.

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

Dla roku 2026 wskaźnik spłaty zobowiązań (lewa strona wzoru) wynosi 6,20 %, podczas gdy dopuszczalny limit obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego (prawa strona wzoru) wynosi 12,40 %. 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 zwraca jednak uwagę, iż wydatki planowane do poniesienia w 2026 roku w odniesienia do zadania określonego w poz. 1.1.2.4 projektu WPF są nieadekwatne do planu wydatków określonego na to przedsięwzięcie w projekcie budżetu.

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 Raków 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