

UCHWAŁA NR SO IX.410.132.2025

IX 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 Kazimierza Wielka na lata 2026-2042.

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) IX Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Monika Różycka
Członkowie: Agnieszka Zarębska
Iwona Kudła

opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kazimierza Wielka na lata 2026-2042 z uwagą zawartą 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 Kazimierza Wielka na lata 2026-2042 (*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 2042, 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.

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 110.010.753,20 zł, a wydatki ogółem 112.260.753,20 zł.

W roku budżetowym 2026 zaplanowano deficyt budżetowy w wysokości 2.250.000,00 zł, który ma zostać sfinansowany przychodami pochodzącymi z pożyczek długoterminowych.

Prognozowana kwota długu na koniec 2026 roku wynosi 47.934.556,90 zł, co stanowi 43,57% planowanych dochodów ogółem. W wyniku zaciągnięcia w 2027 r. planowanego zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych w kwocie 3.000.000,00 zł oraz dokonania planowanych spłat kwota dług na koniec 2027 r. wyniesie 47.884.556,90 zł.

Całkowita spłata długu planowana jest do roku 2042.

W całym okresie prognozy (lata 2026–2042) planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących. Dla roku 2026 nadwyżka operacyjna wynosi 1.047.305,38 zł. Zatem spełniony jest warunek określony w art. 242 ustawy o finansach publicznych. W tym miejscu Skład Orzekający zauważa, że prognoza zakłada wzrost dochodów bieżących jak i wydatków bieżących. Wartość dochodów bieżących:

- w 2027 roku została zaplanowana na poziomie 96.099.210,00 zł, co w porównaniu z kwotą 91.499.635,02 zł ujętą na 2026 rok oznacza wzrost o 5,03%,
- w 2028 roku została zaplanowana na poziomie 98.249.275,00 zł, co w porównaniu z kwotą 96.099.210,00 zł ujętą w 2027 roku oznacza wzrost o 2,24%,
- w 2029 roku została zaplanowana na poziomie 99.961.775,00 zł, co w porównaniu z kwotą 98.249.275,00 zł ujętą w 2028 roku oznacza wzrost o 1,74%,
- w 2030 r. została zaplanowana na poziomie 102.501.000,00 zł, co w porównaniu z kwotą 99.961.775,00 zł ujętą w 2029 r. oznacza wzrost o 2,5%.

Z kolei wydatki bieżące wzrosły:

- w 2027 roku do kwoty 90.736.659,87 zł z kwoty 90.452.329,64 zł zaplanowanej na 2026 roku, tj. o 0,3%.
- w 2028 r. do kwoty 91.049.275,00 zł z kwoty 90.736.659,87 zł, zaplanowanej w 2027 roku tj. o 0,34%.
- w 2029 r. do kwoty 91.961.775,00 zł z kwoty 91.049.275,00 zł, zaplanowanej w 2028 r. tj. o 1%.
- w 2030 r. do kwoty 95.800.000,00 zł z kwoty 91.961.775,00 zł, zaplanowanej w 2029 r. tj. o 4,2%.

Takie planowanie spowodowało wygenerowanie w tych latach najwyższych nadwyżek operacyjnych w prognozowanym okresie w wysokościach odpowiednio: w 2027 r. - 5.362.550,13 zł, w 2028 r. 7.200.000,00 zł, w 2029 r. 8.000.000,00 zł i w 2030 r. 6.701.000,00 zł. W konsekwencji powyższe umożliwiło Gminie Kazimierza Wielka rozplanowanie spłat zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań o charakterze tytułów dłużnych.

W objaśnieniach do wpf wskazano, cyt. „Jednocześnie realizując zadania gminne staramy się ograniczać wydatki bieżące, wprowadzać metody oszczędnościowe aby racjonalnie generować koszty. Wprowadzono ograniczenia czasowe w zakresie oświetlenia ulicznego na terenie gminy, ograniczenia kadrowe i inny podział obowiązków, przejście osób na emerytury nie warunkuje nowego zatrudnienia, gdyż będzie to monitorowane. Wydatki na gospodarkę odpadami planujemy,

tak aby dochody w tym zakresie pokrywały koszty. Ograniczamy zakupy materiałów i częściowo usługi remontowe. Zakupione nowe pojazdy techniczne na potrzeby gminy mają wyeliminować koszty dodatkowo zlecanych usług podmiotom zewnętrznym. Usługi w zakresie obsługi sezonu zimowego utrzymania dróg będą wykonywane przy gminnej obsłudze służb komunalnych, bez konieczności zlecania usług podmiotom prywatnym. Wydatki w WPF zostały zaplanowane z uwzględnieniem wzrostu cen usług i towarów zgodnie z założeniami makroekonomicznymi. Wynagrodzenia są planowane z uwzględnieniem zmian najniższego wynagrodzenia minimalnego i z uwzględnieniem wzrostu w kolejnych latach od 2026 roku aż do 2042 roku.”.

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

Dla roku 2026 wskaźnik spłaty zobowiązań (lewa strona wzoru) wynosi 6,45%, podczas gdy dopuszczalny limit obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego (prawa strona wzoru) wynosi 8,62% (tożsamy wynik przy obliczeniu w oparciu o wykonanie). Zatem różnica między tymi wskaźnikami traktowana jako margines bezpieczeństwa wynosi 2,17 pp. W latach 2027-2030 margines ten mieści się w granicach od 0,26% do 1% . Natomiast w latach 2031-2042 margines bezpieczeństwa między wskaźnikiem planowanym a dopuszczalnym waha się od 2,06 % do 4,61 % . W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania przez jednostkę prawidłowej realizacji dochodów i wydatków budżetowych w celu zachowania relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach objętych prognozą. Należy mieć bowiem na uwadze to, że odchylenia od kwot ujętych w wieloletniej prognozie finansowej w zakresie wpływającym na relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, mogą skutkować niespełnieniem przez Gminę tej relacji.

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 Kazimierza Wielka 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 Różycka