



U c h w a ł a Nr IV / 262 / 2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 9 grudnia 2025 roku

w sprawie opinii dotyczącej projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej
Gminy Burzenin

Działając na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2025 roku, poz. 7) oraz art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r., poz. 1483), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w składzie:

1. Joanna Pączek - przewodnicząca
2. Zofia Dolewka - członek
3. Paweł Dobrzyński - członek

uchwała, co następuje:

pozytywnie opiniuje projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Burzenin na lata 2026-2039 z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

U z a s a d n i e n i e

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Wójta Gminy Burzenin projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2026-2039 wraz z autopoprawką z dnia 24 listopada 2025 roku.

Prognozę kwoty długu sporządzono na okres, na który zaciągnięto zobowiązania.

Wartości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej korelują z zapisami projektu budżetu w zakresie objętym postanowieniami zawartymi w art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W projekcie uchwały o wieloletniej prognozie finansowej zawarto upoważnienia dla Wójta Gminy, które są zgodne z wymaganiami wynikającymi z art. 228 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach 2026–2039 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych - prognozowane dochody bieżące budżetów w tych latach zaplanowano

w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, tym samym zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu.

Skład Orzekający zwraca się uwagę na fakt, iż Gmina Burzenin, planuje uzyskanie nadwyżek operacyjnych na poziomie 1.834.059,56 zł w 2026 roku, 3.453.469,60 zł w 2027 roku oraz 2.410.657,00 zł w 2028 roku. W latach 2029-2039 założono wykonanie nadwyżek operacyjnych na poziomie mieszczącym się w przedziale od 2.390.892,00 zł (2029r.) do 4.342.931,00 zł (2039r.).

W ocenie Składu Orzekającego wypracowanie nadwyżek operacyjnych w założonych w prognozie wysokościach jest obarczone dużym ryzykiem i będzie wymagało od Gminy konsekwentnych działań w zakresie realizacji prognozowanych dochodów bieżących, jak również szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących.

Prognozowane przez Gminę Burzenin wydatki bieżące na obsługę zadłużenia w 2026 roku zostały zaplanowane w kwocie 1.199.978,78 zł, a w 2027 roku w kwocie 1.039.742,10 zł. Wydatki z tego tytułu są istotną częścią wydatków bieżących, bowiem w 2026 roku stanowią one 3,27% ogółu planowanych wydatków bieżących, natomiast w 2027 roku 2,80% prognozowanych wydatków bieżących. Zgodnie z przyjętymi w WPF założeniami w kolejnych latach koszty obsługi zadłużenia sukcesywnie maleją, niemniej jednak pozostają wysokie i w latach 2028-2031 każdorazowo przekraczają kwotę 700.000 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że wysoki poziom kosztów obsługi zadłużenia ma istotny wpływ na kształtowanie się nadwyżek operacyjnych w latach objętych WPF i zwiększa ryzyko związane z wypracowaniem tych nadwyżek na zakładanym poziomie. Dodatkowo Skład Orzekający zauważa, że od 2027 roku do końca okresu objętego prognozą wysokość rozchodów z tytułu rat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji kształtuje się w przedziale 1.503.469,60 zł – 2.151.000,00 zł. W przedłożonym do zaopiniowania projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Burzenin przyjęto założenie, że w latach objętych WPF spłata zobowiązań zaliczanych do długu (rozchody) sfinansowana będzie z nadwyżek dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej).

Z wartości wykazanych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Burzenin wynika, że obciążenie budżetu spłatami zaciągniętych zobowiązań długoterminowych w poszczególnych latach objętych prognozą, nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłat zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Podkreślić należy jednak, że wykazane w wieloletniej prognozie finansowej wskaźniki, ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów, jak również utrzymania poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych. Nie osiągnięcie nadwyżek operacyjnych na zakładanym poziomie stwarza zagrożenie niespełnienia relacji, o której mowa w art. 243 ustawy, w latach objętych WPF.

Na podstawie przedłożonych materiałów ustalono, że w przypadku Gminy Burzenin relacje wyliczone w oparciu o wskazany wyżej przepis, w latach 2026 – 2039, wraz z różnicą pomiędzy prawą i lewą częścią nierówności przedstawiać się będą następująco:

LATA	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok)	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z siedmiu poprzednich lat)	Różnica pomiędzy prawą i lewą częścią nierówności w poszczególnych latach objętych prognozą
2026	3,70%	8,53%	4,83%
2027	6,82%	8,09%	1,27%
2028	6,46%	8,59%	2,13%
2029	7,02%	8,08%	1,06%
2030	6,10%	7,58%	1,48%
2031	5,70%	8,47%	2,77%
2032	5,57%	9,12%	3,55%
2033	5,34%	9,06%	3,72%
2034	5,21%	9,12%	3,91%
2035	4,89%	8,63%	3,74%
2036	4,88%	8,70%	3,82%
2037	4,74%	8,90%	4,16%
2038	4,53%	8,84%	4,31%
2039	4,40%	8,79%	4,39%

Z wartości wykazanych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Burzenin wynika, że obciążenie budżetu spłatami zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań długoterminowych w poszczególnych latach objętych prognozą, nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłat zobowiązań określonego w powołanym powyżej przepisie prawa. Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że planowany wskaźnik spłat zobowiązań w latach 2027, 2029 i 2030 jest zbliżony do dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań (różnica w wysokości wynosi odpowiednio 1,27% w 2027 r., 1,06% w 2029 r. i 1,48% w 2030 r.). Biorąc pod uwagę powyższe, w ocenie Składu, istotnym jest by jednostka na bieżąco monitorowała wszystkie czynniki wpływające na sytuację finansową Gminy oraz analizowała zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w aspekcie wykonanych i prognozowanych

wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Stosownie do art. 230 ust. 3 w związku z art. 246 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych niniejsza opinia podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 902).

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.