

SKB
01.12.2023

URZĄD GMINY ZBÓJNA
WPŁYNĘŁO
dn. 01.12.2023
Nr. Dk/2245/2023
Ilość załączników
Zapis

Elektronicznie podpisany przez:
Marlena Marta Stachurska-Janczyło
dnia 30 listopada 2023 r.

UCHWAŁA Nr RIO.II-00310-64/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 30 listopada 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej gminy Zbójna na 2024 rok oraz o możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetu gminy

Na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r. poz.1325), art. 238 i art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 7/2023 z dnia 27 lipca 2023 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących:

Skład Orzekający w osobach:

Marlena Stachurska-Janczyło	- przewodnicząca
Beata Chmielewska	- członek
Agnieszka Gerasimiuk	- członek

opiniuje pozytywnie

- 1) **przedłożony przez Wójta Gminy Zbójna projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2024 rok, wnosząc uwagi przedstawione w uzasadnieniu;**
- 2) **możliwość sfinansowania przedstawionego w tym projekcie deficytu budżetu gminy.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię w oparciu o projekt budżetu gminy Zbójna na rok 2024 wraz z uzasadnieniem, przyjęty przez Wójta Gminy Zbójna zarządzeniem Nr 73/23 z dnia 14 listopada 2023 r. (data wpływu do RIO: 14.11.2023 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zbójna na lata 2024-2036, przyjętego zarządzeniem Nr 72/23 z dnia 14 listopada 2023 r.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2024 rok co do zasady spełnia podstawowe wymogi formalne określone w art. 211, art. 212, art. 214, art. 215, art. 217, art. 222, art. 235, art. 236 i art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.), między innymi w odniesieniu do określenia dochodów i wydatków budżetu gminy (w tym zrównoważenia części bieżącej budżetu), wyniku budżetu, planu przychodów i rozchodów, limitów zobowiązań z tytułu zaciąganych zobowiązań dłużnych oraz upoważnienia do ich zaciągania.

Projekt planu dochodów i wydatków budżetu został opracowany w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej zgodnie z postanowieniami uchwały Nr XXVII/135/10 Rady Gminy Zbójna z dnia 31 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu oraz art. 235 ust. 4 i art. 236 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, z wyodrębnieniem dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań, o których mowa w art. 237 ust. 2 ww. ustawy.

Zgodnie z opiniowanym projektem podstawowe wielkości budżetu gminy Zbójna na 2024 rok planuje się w następujących wysokościach:

- dochody ogółem 29 640 491 zł, w tym: bieżące 21 376 791 zł, majątkowe 8 263 700 zł;
- wydatki ogółem 34 193 416 zł, w tym: bieżące 22 534 107 zł, majątkowe 11 659 309 zł.

W związku z tak przyjętą konstrukcją budżetu deficyt wyniesie 4 552 925 zł. Zgodnie z § 5 uchwały ma on zostać pokryty przychodami pochodzącymi z:

- zaciągniętych kredytów w kwocie 2 500 000 zł;
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w kwocie 2 052 925 zł.

Wskazane źródła pokrycia planowanego deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.). Dodatkowo Gmina zamierza zaangażować wolne środki w wysokości 33 000 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych.

Łączna planowana w projekcie budżetu na 2024 rok kwota przychodów wynosi 4 970 925 zł. Łączna planowana kwota rozchodów to 418 000 zł. Na ten cel (oprócz wspomnianych wolnych środków) przeznacza się przychód pochodzący ze spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych w wysokości 385 000 zł.

Analiza sprawozdań oraz bilansu z wykonania budżetu gminy Zbójna za 2022 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2022 r., jak również przewidywanego wykonania budżetu za rok 2023 określonego w przedłożonych Izbie projektach wskazuje, iż przychody wewnętrzne w powyższej kwocie będą możliwe do zaangażowania w budżecie roku 2024, pod warunkiem, że wykonanie budżetu roku 2023 nastąpi na poziomie zbliżonym do aktualnie przewidywanego.

Wynik z działalności bieżącej gminy zamyka się tzw. deficytem operacyjnym (ujemną różnicą pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości 1 157 316 zł. Uwzględniając fakt, iż Gmina na pokrycie planowanego deficytu angażuje przychody wewnętrzne w postaci wolnych środków w kwocie przewyższającej ujemne saldo operacyjne, Skład Orzekający uznaje, że wymóg równoważenia budżetu w części dotyczącej dochodów i wydatków bieżących, o którym mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, został spełniony. Ma to jednak negatywny wpływ na kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Gmina Zbójna zamierza spłacać zaciągnięty dług do końca 2036 roku. Jego najwyższa wartość ma wystąpić na koniec 2025 roku i wynieść ma ona 5 989 571,50 zł. Jest to związane z zaciąganiem w roku 2025 kredytem długoterminowym w wysokości 1 500 000 zł. Zgodnie z założeniami przedstawionymi w przedłożonym projekcie WPI² od roku 2026 na jego spłatę mają być przeznaczane nadwyżki dochodów ogółem nad wydatkami.

W 2024 roku zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. wskaźniki planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań (relacja po lewej stronie nierówności we wzorze wykazany w art. 243 ustawy o finansach publicznych) nie przekroczą wskaźników dopuszczalnych określonych po prawej stronie nierówności w ww. wzorze).

W roku 2024 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wyniesie 4,25 % przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2023 r. stanowiącym 15,83 %. Maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego projektowany rok budżetowy wyniesie 16,44 %.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Surz na lata 2024-2036 wynika, iż w całym okresie objętym Prognozą zostanie zachowana

relacja, o której stanowi art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tzn. wskaźniki planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań (wynikające z relacji po lewej stronie nierówności we wzorze z art. 243 ustawy o finansach publicznych) nie przekroczą wskaźników dopuszczalnych limitów spłat zobowiązań (określonych po prawej stronie nierówności we wzorze).

Realizacja przyjętych w WPF wskaźników jest jednak w znacznym stopniu uzależniona od realistyczności planowanych na poszczególne lata struktur budżetu. W tym kontekście w ocenie Składu Orzekającego konieczne jest nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w Prognozie, celem urzeczywistnienia zakładanych w WPF wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych wskaźników obsługi długu.

W odniesieniu do merytorycznej i formalnej poprawności uchwały budżetowej Skład Orzekający zauważa, iż:

1. W § 7 pkt 2 tiret pierwsze treści projektu uchwały budżetowej określono limit „- na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych – w kwocie 424.00,00;”. Ponieważ zarówno w planie dochodów jak i wydatków występują środki z tego źródła w równej wysokości, opisany limit jest zbędny.
2. W § 7 pkt 3 określono limit na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów w wysokości 2 871 571,50 zł, podczas gdy łączna kwota rozchodów na spłatę zaciągniętych zobowiązań określona w projektowanym budżecie wynosi 418 000 zł, czyli dużo mniej niż określono w powyższym limicie, a ponadto spłata ma nastąpić z wewnętrznych posiadanych przez Gminę Zbójna środków w postaci wolnych środków. W związku z powyższym limit ten nie powinien wystąpić w uchwale budżetowej.
3. W załączniku Nr 1 do projektu uchwały budżetowej ujęto środki pochodzące z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg (rozdział 60016, par. 6290) w wysokości 716 700 zł. Zakwalifikowano je rodzajowo jako dochody związane z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, zamiast jako zadania własne.
4. W załączniku Nr 5 zawierającym zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu gminy, dotację celową wyodrębnioną w części dla jednostek spoza sektora finansów publicznych (Dotacja dla Parafii pw. Matki Boskiej Różańcowej w Kuziach) wykazano w wysokości 300 000 zł, podczas gdy w budżecie zaplanowano na ten cel 700 000 zł.

Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę, iż uzasadnienie, które zgodnie z dyspozycją wynikającą z art. 238 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych dołącza się do projektu uchwały budżetowej powinno uzasadniać pochodzenie oraz wydatkowanie wszystkich środków zaplanowanych w tym dokumencie.

Biorąc pod uwagę przedstawione okoliczności, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

POUCZENIE:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Marlena Stachurska-Janczyło
