

UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-65/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 16 stycznia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu i prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionych przez Gminę Sidra.

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668), art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach zamiejscowych w Łomży i Suwałkach

Skład Orzekający w osobach:

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

opiniuje pozytywnie

- **możliwość sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej Gminy Sidra;**
- **prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Sidra, wynikającej z zaciągniętych zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię w oparciu o uchwały Rady Gminy Sidra z dnia 29 grudnia 2022 r.: Nr XXIX/199/22 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sidra na 2023 rok oraz Nr XXIX/198/22 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2023-2026 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2023-2030.

W budżecie 2023 roku Rada uchwaliła podstawowe wielkości w następujących wysokościach:

- dochody ogółem 30 100 000 zł, w tym: bieżące 14 569 574 zł, majątkowe 15 530 426 zł;
- wydatki ogółem 37 650 000 zł, w tym: bieżące 16 433 055 zł, majątkowe 21 216 945 zł;
- przychody w łącznej kwocie 7 870 000 zł;
- rozchody w łącznej wysokości 320 000 zł.

W związku z tak przyjętą konstrukcją budżetu deficyt planowany na 2023 rok wyniesie 7 550 000 zł. Zgodnie z § 5 uchwały ma on zostać pokryty przychodami pochodzącymi z:

- nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 6 300 000 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1 250 000 zł.

Powyższe zgodne jest z dyspozycją przepisu art. 217 ust. 2 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych. Analizując dane przedstawione w konstrukcji budżetu, przewidywane wykonanie budżetu za rok 2022 zawarte w Załączniku Nr 1 do uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2023-2026 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2023-2030, bilans z wykonania budżetu za rok 2021 sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r., a także posiadane dane sprawozdawcze stwierdzić należy, iż Gmina będzie dysponowała wewnętrznymi bezzwrotnymi środkami w wysokości wystarczającej do pokrycia planowanego deficytu i spłaty zaciągniętych zobowiązań dłużnych (wykup obligacji). Budżet roku 2024 również został zaplanowany jako deficytowy (-4 000 000 zł). Na ten cel planuje się przeznaczyć wewnętrzne posiadane środki w postaci skumulowanej nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych. Na spłatę zobowiązań przeznacza się 320 000 zł (wolne środki). Biorąc pod uwagę bilans z wykonania budżetu za rok 2021 sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz sprawozdania: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku i Rb-28S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku, z których wynika, iż budżet zamknie się nadwyżką w wysokości 6 514 451,18 zł Skład Orzekający stwierdza, że Gmina Sidra będzie w posiadaniu wewnętrznych środków w wysokości wystarczającej do pokrycia ujemnego wyniku budżetu oraz spłaty zobowiązań w roku 2024 .

Tak przyjęty sposób sfinansowania deficytu budżetu nie spowoduje wzrostu zadłużenia gminy na koniec 2023 r., które w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2022 zmaleje o 320 000 zł i wyniesie 1 440 000 zł, co stanowi 4,78 % planowanych dochodów ogółem (9,88 % w stosunku do dochodów bieżących). Na obsługę długu zaplanowano 130 000 zł.

Wynik z działalności bieżącej Gminy w roku 2023 zamyka się tzw. niedoborem operacyjnym (ujemną różnicą pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości (-)1 863 481 zł. Uwzględniając fakt, iż Gmina na pokrycie planowanego deficytu angażuje przychody wewnętrzne w postaci nadwyżki z lat ubiegłych i 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.

Z uchwały Nr XXIX/198/22 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2023-2026 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2023-2030 wynika, że Gmina zamierza spłacić zaciągnięty dług do końca 2030 roku. W całym okresie, na jaki sporządzono WPF, nie planuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych, ponieważ według założeń przedłożonej WPF od roku 2025 prognozuje się budżety nadwyżkowe (z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań dłużnych).

Z przedstawionych w prognozie wieloletniej wartości wynika, iż w roku 2023, jak i kolejnych latach objętych prognozą spłaty długu, nie zostaną naruszone relacje, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (w oparciu o wykonanie). W roku 2023 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wyniesie 3,67 % przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2022 r. stanowiącym 8,61 %. (dla lat 2024 i 2025 wskaźniki nie zostaną spełnione w oparciu o plan III kwartału roku

poprzedzającego pierwszy rok prognozy). Maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego planowany rok budżetowy wyniesie 21,31 %.

W kolejnych latach margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował się pomiędzy 6,20 % w 2030 roku do 11,58 % w roku 2026.

Przyjęty w prognozie plan zachowania powyższej relacji oparty jest przede wszystkim na założeniu w latach 2023 – 2030 realizacji nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami a wydatkami bieżącymi, uwzględniających wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Historyczne wykonanie budżetów w latach 2020-2022 wykazuje, że wielkości te są możliwe do osiągnięcia. Jednak ze względu na odległy okres spłaty zaciągniętych zobowiązań, biorąc pod uwagę brzmienie art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych iż wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna, a więc ma uwzględniać zdarzenia, które w przyszłości mogą mieć wpływ na gospodarkę finansową gminy, Skład Orzekający podkreśla konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym projektem, celem urzeczywistnienia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych, indywidualnych wskaźników spłaty długu.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wydał opinię o planowanej kwocie długu i o możliwości sfinansowania przedstawionego deficytu 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-Jarczyło