

UCHWAŁA Nr RIO.II-00310-18/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 21 listopada 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Sidra 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

- 1) opiniuje pozytywnie przedłożony przez Wójta Gminy Sidra projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sidra na 2024 rok, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu;**
- 2) opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania przedstawionego w tym projekcie deficytu budżetu Gminy.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię w oparciu o projekt budżetu Gminy Sidra na rok 2024 wraz z uzasadnieniem, przyjęty przez Wójta Gminy Sidra zarządzeniem Nr 58/2023 z dnia 13 listopada 2023 r. (data wpływu do RIO: 14.11.2023 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2024-2027 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2030, przyjętego zarządzeniem Nr 57/2023 z dnia 13 listopada 2023 r.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2024 rok 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 XXVI/169/2010 Rady Gminy Sidra z dnia 27 kwietnia 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej 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 Sidra na 2024 rok planuje się w następujących wysokościach:

- dochody ogółem 31 500 000 zł, w tym: bieżące 17 115 355 zł, majątkowe 14 384 645 zł;
- wydatki ogółem 42 000 000 zł, w tym: bieżące 18 841 450 zł, majątkowe 23 158 550 zł.

W związku z powyższym deficyt budżetu wyniesie 10 500 000 zł. Zgodnie z § 5 uchwały ma on zostać pokryty w całości przychodem pochodzącym z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych.

Powyższe źródło pokrycia deficytu zgodne jest z art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Łączna planowana w projekcie budżetu na 2024 rok kwota przychodów wynosi 10 820 000 zł i poza wyżej wskazanymi przychodami obejmuje jeszcze przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 320 000 zł, przeznaczane na wykup obligacji.

Analiza sprawozdań oraz bilansu z wykonania budżetu Gminy 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 wykonania budżetu roku 2023 w przewidywanych wielkościach.

Wynik z działalności bieżącej Gminy zamyka się tzw. niedoborem operacyjnym (ujemną różnicą pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości 1 726 095 zł. Uwzględniając fakt, iż Gmina na pokrycie planowanego deficytu angażuje przychody wewnętrzne w postaci nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych 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 Sidra zamierza spłacać zaciągnięty dług do końca 2030 roku. Zgodnie z założeniami przedstawionymi w przedłożonym projekcie WPF od roku 2026 nadwyżki dochodów ogółem nad wydatkami ogółem Gmina planuje przeznaczyć na wykup obligacji.

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 2,93 % przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2023 r. stanowiącym 10,06 %. Maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego projektowany rok budżetowy wyniesie 17,97 %.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sidra na lata 2024-2027 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2030 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). Wyjątkiem jest sytuacja w roku 2025, gdzie wskaźnik spłaty zobowiązań obliczony w oparciu o plan III kwartału nie zostanie spełniony.

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. Do planu dochodów – rozdział 85213, par. 2030 - wprowadzono dotację w kwocie 9 000 zł, którą rozdysponowano w powyższej podziale klasyfikacyjnej w niepełnej wysokości, tj. 8 000 zł.
2. W załączniku Nr 3 do projektu uchwały budżetowej stanowiącego „Limity wydatków na zadania inwestycyjne w 2024 roku” w zadaniu w poz. 1 ujęto środki w wysokości 1 200 000 zł, które jak wskazano, pochodzą z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. W planie wydatków kwotę tę ujęto w par. 6050. Właściwym paragrafem dla środków z powyższego źródła będzie par. 6100, bądź jeśli środki te wpłynęły w latach wcześniejszych należałoby je wyodrębnić jako szczególną zasadę wykonywania budżetu (par. 905 w planie przychodów).

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-Jancyło