

UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-123/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 1 lutego 2024 r.

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

Na podstawie art. 13 pkt 10 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. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 1 i 3 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 z zastrzeżeniem możliwość sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej Gminy Kleszczele;**
- **negatywnie prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Kleszczele, 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 Miejskiej w Kleszczelach z dnia 28 grudnia 2023 r.: Nr XXXVII/313/2023 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczele na 2024 rok oraz Nr XXXVII/314/2023 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kleszczele na lata 2024-2028.

W budżecie 2024 roku Rada uchwaliła podstawowe wielkości w następujących wysokościach:

- dochody ogółem w kwocie 30 507 689 zł, w tym dochody bieżące 11 294 252 zł i dochody majątkowe 19 213 437 zł;
- wydatki ogółem w wysokości 34 507 689 zł, w tym wydatki bieżące 13 081 933 zł i wydatki majątkowe 21 425 756 zł;
- przychody w łącznej kwocie 4 012 480 zł;
- rozchody w łącznej wysokości 12 480 zł.

W związku z tak przyjętą konstrukcją budżetu deficyt planowany na 2024 rok wyniesie 4 000 000 zł i zgodnie z postanowieniem zawartym w § 5 ma on zostać pokryty przychodami pochodzącymi z:

- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 143 918 zł,
- wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 430 660 zł,
- nadwyżki budżetu z lat ubiegłych w wysokości 3 425 422 zł.

Powyższe zgodne jest z dyspozycją przepisu art. 217 ust. 2 pkt 5, 6 i 8 ustawy o finansach publicznych. Tak przyjęty sposób sfinansowania deficytu budżetu nie spowoduje wzrostu zadłużenia gminy na koniec 2024 r., które w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2023 zmaleje o 12 480 zł i wyniesie 418 180 zł, co stanowi 1,37 % planowanych dochodów ogółem (3,70 % w stosunku do dochodów bieżących). Na obsługę długu zaplanowano 33 597 zł (w całym okresie kwota ta wyniesie 123 289 zł). Z przedłożonej uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy wynika, iż we wszystkich latach objętych Prognozą zostanie zachowana relacja, o której mowa w 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). Podkreślić jednak trzeba, że realizacja przyjętych w WPF wskaźników jest w znacznym stopniu uzależniona od realistyczności planowanych na poszczególne lata struktur budżetu.

Analizując dane przedstawione w konstrukcji budżetu, przewidywane wykonanie budżetu za rok 2023 zawarte w załączniku Nr 1 do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kleszczele na lata 2024-2028, bilans z wykonania budżetu za rok 2022 sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r., a także posiadane dane sprawozdawcze Skład Orzekający zauważa co następuje. Przyjęta przez Radę Miejską w Kleszczelach wieloletnia prognoza finansowa określa dla 2024 roku deficyt w kwocie 4 000 000 zł, który ma zostać sfinansowany przychodami z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w wysokości 3 581 820 zł (łącznie z przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach) oraz wolnymi środkami w kwocie 430 660 zł. Zaplanowana w 2024 roku kwota rozchodów w wysokości 12 480 zł ma zostać sfinansowana nadwyżką budżetową z lat ubiegłych. Łącznie do sfinansowania strony wydatkowo-rozchodowej budżetu roku 2024 gmina Kleszczele zamierza zaangażować przychody wewnętrzne w kwocie 4 012 480 zł. Wykazane w wierszu „Wykonanie 2023” tabeli WPF kwoty w zakresie dochodów ogółem 17 575 690,46 zł i wydatków ogółem 16 315 323,98 zł sugerują, iż budżet minionego roku zamknął się nadwyżką w wysokości 1 260 366,48 zł. Skład Orzekający wziął pod uwagę dane zawarte w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S z wykonania dochodów i Rb-28S z wykonania wydatków za grudzień 2023 r. Z dokumentów tych wynika, że dochody wykonano w kwocie 17 296 982,64 zł, wydatki wykonano w kwocie 16 271 782,10 zł. Budżet zamknął się więc nadwyżką w kwocie 1 025 200,54 zł. Przyjmując też, że gmina w minionym roku dysponowała przychodami wewnętrznymi w postaci wolnych środków w wysokości 443 140 zł oraz nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 5 590 975,39 zł, co wynika z bilansu z wykonania budżetu gminy Kleszczele za rok 2022, sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r., należy stwierdzić, że w 2024 roku będzie w posiadaniu przychodów wewnętrznych w wysokości ok. 7 046 835 zł. **Z projekcji wartości przychodów wewnętrznych przedstawionych w uchwalonej wieloletniej prognozie finansowej Gminy Kleszczele na lata 2024-2028 wynika, że kwota przychodów wewnętrznych zaangażowana na pokrycie ujemnych wyników budżetów oraz na spłatę zaciągniętych wcześniej zobowiązań dłużnych wynosi 8 543 220 zł, czyli o 1 496 384,07 zł powyżej posiadanych środków.**

W 2024 roku konstrukcja budżetu przewiduje tzw. deficyt operacyjny, czyli ujemną różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi w wysokości (-)1 787 681 zł. Uwzględniając fakt, iż Gmina na pokrycie planowanego deficytu angażuje przychody wewnętrzne w postaci nadwyżki z lat ubiegłych i wolnych środków, oraz pochodzące ze szczególnych zasad wykonywania budżetu 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. W pozostałym okresie objętym Prognozą również zakładane są tzw. deficyty operacyjne w wysokości od (-)726 715 zł do (-)739 195 zł. **Jednak w latach 2027-2028, przy tak przyjętej projekcji wieloletniej prognozy finansowej, gmina nie będzie już w posiadaniu środków przewidzianych w przypadku wystąpienia tzw. deficytu operacyjnego, w związku z czym wskaźnik wynikający z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych nie zostanie w tym okresie spełniony.**

Biorąc powyższe pod uwagę 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