

UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-54/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 25 stycznia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości sporządzenia planowanej kwoty długu oraz o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2023 rok Gminy Bakalarzewo.

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (T.j. 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 (T.j. 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:

Maria Wasilewska	- przewodnicząca
Małgorzata Rutkowska	- członek kolegium
Marlena Stachurska-Janczyło	- członek kolegium

Opiniuje pozytywnie

- prawidłowość planowanej kwoty długu wynikającej z planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, o których mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych;
- możliwość sfinansowania deficytu budżetu określonego w uchwale budżetowej na 2023 rok.

Uzasadnienie

Skład orzekający opinię swoją sformułował w oparciu o:

- uchwałę Nr XXVII/306/2022 Rady Gminy Bakalarzewo z dnia 28 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bakalarzewo na lata 2023-2029;
- chwałę Nr XXVII/307/2022 Rady Gminy Bakalarzewo z dnia 28 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2023.

Rada Gminy Uchwałą Nr XXVII/307/2022 ustaliła budżet na 2023 rok, a mianowicie:

- dochody 25.325.004,30 zł, w tym bieżące 13.925.415,78 zł;
- wydatki 27.126.786,49 zł, w tym bieżące 13.109.242,00 zł;
- deficyt budżetu 1.801.782,19 zł.

Źródłem finansowania deficytu budżetu, jak wynika to z zapisów §7 treści normatywnej uchwały, stanowią przychody pochodzące z planowanych do zaciągnięcia kredytów/pożyczek. Wskazane

źródło pokrycia planowanego deficytu zgodne jest ze źródłami wymienionymi w art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Z przedstawionej konstrukcji budżetu wynika, że rozchody z tytułu planowanych spłat zobowiązań będą finansowane również kredytem/pożyczką w kwocie 126.000 zł, co jest zgodne w świetle art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Wobec powyższego, zgodnie z zapisem §5 treści normatywnej uchwały i przyjętym planem przychodów i rozchodów stanowiącym załącznik nr 4 do uchwały, planowane przychody ustalono w łącznej wysokości 1.927.782,19 zł (par. 952 kredyty/pożyczki 1.927.782,19 zł). Łączna kwota rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych została zaplanowana na poziomie 126.000zł (par. 992).

Podjmując uchwałę Nr XXVII/306/2022 z dnia 28 grudnia 2022 roku Rada uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Bakalarzewo na lata 2023-2029. W załączniku nr 1 do tej uchwały określiła prognozowaną kwotę długu i spłat zobowiązań. Z przedstawionej prognozy wynika, że w całym okresie jej obowiązywania tylko w 2023 roku gmina planuje pozyskanie przychodów zwrotnych (kol. 4.1). Najwyższa wartość długu (kol. 6) przypada na koniec 2023 roku i wyniesie 1.801.782,19 zł, co w stosunku do planowanych dochodów tego roku stanowi 7,11%, zaś do dochodów bieżących stanowi 12,93%. Planowany dług począwszy od tego roku sukcesywnie maleje z całkowitą jego spłatą w 2029 roku. We wszystkich latach zaprojektowano wydatki na obsługę długu (kol. 2.1.3). Budżety lat kolejnych, tzn. 2024-2029 wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3). Zabezpiecza ona rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 5.1). Wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej w poszczególnych latach dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących, co wypełnia regułę z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład orzekający stwierdza, iż z wykazanych w prognozie wartości wynika, że w latach 2023-2029 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W roku budżetowym 2023 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 1,41% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźnikiem obliczonym w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 22,15% (dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o plan III kwartału 2022 r. stanowi 19,35%). Porównanie tych wskaźników (kol. 8.1; kol. 8.3.1) wskazuje, że prognozę kwoty długu sporządzono z zachowaniem rezerw limitowych. Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparto o planowane nadwyżki operacyjne (kol. 7.1). Dochodów ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1) gmina nie planuje.

Wynik z działalności bieżącej w 2023 roku zamyka się nadwyżką operacyjną (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości 816.173,78 zł. Nadwyżka operacyjna w 2024 roku przybiera wartość 265.890 zł; w latach 2025-2026 kształtuje się na stałym poziomie od 401.109 zł do 695.849 zł. Analiza danych historycznych w zakresie działalności bieżącej gminy przedstawia się następująco:

- *wykonanie 2016 roku 1.962.757,36 zł;*

- wykonanie 2017 roku 2.798.774,36 zł;
- wykonanie 2018 roku 1.516.990,85 zł;
- wykonanie 2019 roku 1.614.417,05 zł;
- wykonanie 2020 roku 1.698.533,20 zł;
- wykonanie 2021 roku 1.634.952,89 zł.
- przewidywane wykonanie 2022 roku 2.896.661,21 zł.

Skład orzekający analizując planowane nadwyżki operacyjne, stwierdza, że ich wielkości nie odbiegają od danych historycznych oraz stwierdza że są one możliwe do zrealizowania przy przedstawionych wartościach w wieloletniej prognozie. Nie mniej jednak zważywszy na ogólną koniunkturę gospodarczą i w tym przypadku ryzyko możliwych odchyłeń w realizacji poszczególnych wielkości planistycznych, konieczne jest nieprzerwane monitorowanie przedstawionych założeń.

Biorąc pod uwagę przedstawione okoliczności skład orzekający wydał opinię jak w sentencji.

P o u c z e n i e:

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
Maria Wasilewska

