

**UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-27/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku**  
**z dnia 19 stycznia 2022 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości sporządzenia planowanej kwoty długu oraz o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2022 rok Gminy Radziłów.**

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 2019 r., poz. 2137 ze zm.), 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 2021 r. poz. 305, 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
Paweł Gałko	- członek kolegium

**Opiniuje pozytywnie**

- prawidłowość planowanej kwoty długu wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, o których mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, **wskazując uwagę w uzasadnieniu;**
- możliwość sfinansowania deficytu budżetu określonego w uchwale budżetowej na 2022 rok.

**U z a s a d n i e n i e**

Skład orzekający opinię swoją sformułował w oparciu o:

- uchwałę Nr XXXVII/273/2021 Rady Gminy Radziłów z dnia 22 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Radziłów na lata 2022-2035;
- uchwałę Nr XXXVII/273/2021 Rady Gminy Radziłów z dnia 22 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Radziłów na 2022 rok.

Rada uchwałą Nr XXXVII/274/2021 ustaliła budżet na 2022 rok, a mianowicie:

- dochody 22.281.462 zł, w tym bieżące 21.149.010 zł;
- wydatki 26.920.040 zł, w tym bieżące 20.885.301 zł;
- deficyt budżetu 4.638.578 zł.

Źródłem finansowania deficytu budżetu, jak wynika to z zapisów § 6 treści normatywnej uchwały, stanowią przychody pochodzące kredytów w kwocie 3.635.236 zł, z wolnych środków w kwocie 976.905 zł, oraz przychody wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 26.437 zł (wyodrębnione w planie przychodów w §906), tj. źródeł o których mowa w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Z przedstawionej konstrukcji budżetu wynika, że rozchody z tytułu planowanych spłaty zobowiązań będą finansowane również wolnymi środkami. Wobec powyższego, zgodnie z przyjętym planem przychodów i rozchodów stanowiącym załącznik nr 5 do uchwały, planowane przychody ustalono w łącznej wysokości 5.198.822 zł, w tym wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.537.149 zł, oraz przychody wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 26.437 zł, zaś rozchody w łącznej kwocie 560.244 zł (spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych).

Analiza sprawozdań budżetowych i bilansu wykonania budżetu za 2020 rok oraz przewidywanego wykonania budżetu za 2021 rok określonego w załączniku nr 1 do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazuje, że gmina będzie w posiadaniu środków wewnętrznych w służących sfinansowaniu planowanego deficytu i rozchodów.

Podjmując uchwałę Nr XXXVII/273/2021 z dnia 22 grudnia 2021 roku Rada uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Radziłów na lata 2022-2035. W załączniku nr 1 do tej uchwały określiła prognozowaną kwotę długu i spłat zobowiązań. Z przedstawionych danych wynika, iż zadłużenie gminy na koniec 2022 roku (w związku z planowanym kredytem w kwocie 3.637.236 zł) będzie wynosiło 8.554.886 zł (kol. 6), co w stosunku do planowanych dochodów ogółem tego roku stanowi **38,39%**, zaś do planowanych dochodów bieżących **40,45%**. W kolejnych latach prognozy gmina nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (kol. 4.1). Cały dług zamierza spłacić do 2035 roku. Budżety lat 2023-2035 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 określoną w art. 242 ustawy o finansach publicznych

Skład orzekający stwierdza, iż z przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w latach 2022-2035 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie Zarządzeniem Wójta Gminy Radziłów Nr 105/2021 z dnia 3 grudnia 2021 roku do ustalenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2022-2025 przyjęto okres siedmiu lat do wyliczenia maksymalnego dopuszczalnego limitu spłat zobowiązań w tym okresie. W roku budżetowym 2022 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 5,19% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy stanowiącym 21,69% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o plan III kwartału 2021 r. stanowi 21,44%). Porównanie tych wskaźników (kol. 8.1; kol. 8.3.1) wskazuje, że prognozę kwoty długu sporządzono z zachowaniem rezerw limitowych. Zachowanie tej relacji oparto o planowane w latach 2022-2035 nadwyżki operacyjne (kol. 7.1) i

dochody ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1). Wpływy z tego źródła przewidziano w 2022 roku w wysokości 10.000 zł. W budżecie 2022 roku wynik z działalności bieżącej wynosi 263.709 zł. Wielkość ta w 2023 roku przybiera wartość 1.263.709 zł; w latach 2024-2029 kształtuje się na poziomie od 1.010.877 zł do 1.554.943 zł; zaś w latach 2030-2035 jej poziom ustalono w granicach 645.155 zł do 904.841 zł. Skład orzekający analizując planowane nadwyżki operacyjne, stwierdza, że ich wielkości zasadniczo nie odbiegają od danych historycznych i możliwe są do osiągnięcia. Zważywszy jednak na **wzrastający poziom zadłużenia (w związku z zaciąganiem zobowiązań), który powoduje przekroczenie 40,45% dochodów bieżących**, ryzyko wynikające z odległego okresu prognozowania oraz na przywołany wyżej zmienny poziom wykonania parametrów istotnych dla kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, skład orzekający podkreśla konieczność stałego, wnikliwego monitorowania realizacji przyjętych założeń określonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej pod kątem faktycznej realizacji. Wskazuje również na 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 zadłużenia, uwarunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów.

**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  
Maria Wasilewska