

Pami A. Jankowski
90m L. Prochowski - Przewodzący RG B-65
29.12.2023

Elektronicznie podpisany przez:
Maria Wasilewska
dnia 29 grudnia 2023 r.
URZĄD GMINY RADZIŁÓW
WPLYNĘŁO

UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-19/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 29 grudnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości sporządzenia planowanej kwoty długu oraz o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2024 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 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 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 27 lipca 2023 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących.

Skład orzekający w osobach:

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

Opiniuje pozytywnie:

- prawidłowość planowanej kwoty długu wynikającej z zaciągniętych zobowiązań i 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 2024 rok.

Uzasadnienie

Skład orzekający opinię swoją sformułował w oparciu o:

- uchwałę Nr LVIII/439/2023 Rady Gminy Radziłów z dnia 19 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Radziłów na lata 2024-2035;
- uchwałę Nr LVIII/440/2023 Rady Gminy Radziłów z dnia 19 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Radziłów na rok 2024.

Rada Gminy uchwałą Nr LVIII/440/2023 ustaliła budżet na 2024 rok, a mianowicie:

- dochody ogółem 38.100.123 zł, (bieżące 24.451.657 zł; majątkowe 13.648.466 zł);
- wydatki ogółem 42.475.459 zł, (bieżące 25.205.361 zł; majątkowe 17.270.098 zł);
- deficyt budżetu 4.375.336 zł.

Źródło finansowania deficytu budżetu, jak wynika to z zapisów §5 treści normatywnej uchwały, stanowią przychody pochodzące z planowanych do zaciągnięcia kredytów w kwocie 4.000.000 zł oraz wolne środki w kwocie 375.336 zł. Wykazane źródła finansowania deficytu są zgodne ze źródłami wymienionymi w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionej konstrukcji budżetu wynika, że rozchody z tytułu planowanych spłat zobowiązań będą finansowane wolnymi środkami w kwocie 594.413 zł. Wobec powyższego, zgodnie z zapisem §6 treści uchwały i przyjętym planem przychodów i rozchodów stanowiącym załącznik nr 4 do uchwały, planowane przychody ustalono w łącznej wysokości 4.969.749 zł (par. 952 pożyczki/kredyty 4.000.000 zł; par. 950 wolne środki 969.749 zł). Łączna kwota rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych została zaplanowana na poziomie 594.413 zł (par. 992).

Analiza sprawozdań budżetowych oraz finansowych w tym bilansu z wykonania budżetu za 2022 rok, sporządzonego na dzień 31.12.2022 roku, jak również przewidywane wykonanie budżetu za 2023 rok (zał. nr 1 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Radziłów na lata 2024-2035), wskazuje, że jednostka będzie dysponowała przychodami wewnętrznymi we wskazanej wysokości, które będą możliwe do zaangażowania w 2024 roku.

Jednak należy podkreślić, iż ostateczne ustalenie wielkości tych przychodów nastąpi po zakończeniu bieżącego roku budżetowego.

Podjmując uchwałę Nr LVIII/439/2023 z dnia 19 grudnia 2023 roku Rada uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Radziłów na lata 2024-2035. W załączniku nr 1 do tej uchwały określiła prognozowaną kwotę długu i spłat zobowiązań. Z przedstawionej prognozy wynika, że tylko w 2024 roku gmina planuje pozyskanie przychodów zwrotnych (kol. 4.1). Najwyższa wartość długu (kol. 6) przypada na koniec 2024 roku i wyniesie 6.260.000 zł, co w stosunku do planowanych dochodów tego roku stanowi 16,43%, zaś do dochodów bieżących stanowi 25,60%. Całkowita spłata długu ma nastąpić w 2035 roku. We wszystkich latach zaprojektowano wydatki na obsługę długu (kol. 2.1.3) w ogólnej kwocie 5.360.000 zł (w roku 2024 kwota ta wynosi 500.000 zł). Budżety lat kolejnych, tzn. 2025-2035 wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3). Zabezpiecza ona rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 5.1).

Skład orzekający stwierdza, iż z wykazanych w prognozie wartości wynika, że w latach 2024-2035 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W roku budżetowym 2024 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 5,22% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2023 r., który stanowi 21,30%; zaś maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 22,05%. Porównanie tych wskaźników (kol. 8.1; kol. 8.3.1) wskazuje, że prognozę kwoty długu sporządzono z zachowaniem rezerw limitowych, które kształtują się powyżej 1 punktu procentowego, tj. od 1,77% do 16,83%. Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparto o planowane nadwyżki operacyjne (kol. 7.1) i dochody ze sprzedaży majątku, które zaplanowano w kwocie 32.000 zł tylko w 2024 roku. Wpływy z tego źródła znalazły uzasadnienie w załączniku objaśnień przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej i na tle danych historycznych możliwe są do osiągnięcia.

Wynik z działalności bieżącej gminy w 2024 roku zamyka się ujemnym saldem operacyjnym. Planowane wydatki bieżące przekraczają planowane dochody bieżące o kwotę 753.704 zł. Zgodnie z przyjętym planem przychodów, gmina w budżecie roku 2024 angażuje na pokrycie ujemnego wyniku operacyjnego przychody wewnętrzne. 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. Wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej w pozostałych latach prognozy dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących, co jest zgodne z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, tzw. nadwyżka operacyjna w 2025 roku przybiera wartość 1.440.788 zł; w latach 2026-2030 kształtuje się na poziomie od 1.055.245 zł do 1.261.682 zł; zaś w latach 2031-2035 jej poziom ustalono w granicach od 925.155 zł do 1.159.981 zł. Analiza danych historycznych w zakresie działalności bieżącej gminy przedstawia się następująco:

- wykonanie 2017 roku 3.359.870,58 zł;
- wykonanie 2018 roku 2.996.507,64 zł;
- wykonanie 2019 roku 5.082.757,42 zł;
- wykonanie 2020 roku 4.707.747,91 zł;
- wykonanie 2021 roku 3.312.723,66 zł;
- wykonanie 2022 roku 6.070.053,63 zł;
- przewidywane wykonanie w 2023 roku 1.206.259,70 zł.

Skład orzekający analizując planowane nadwyżki operacyjne, stwierdza, że ich wielkości są prognozowane na poziomie ostrożnościowym i nie odbiegają od danych historycznych oraz znajdują uzasadnienie w załączniku objaśnień. Mając na uwadze poziom zadłużenia, 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. Podkreśla również 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.

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
Maria Wasilewska

