

UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-46/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 5 stycznia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w budżecie gminy Boćki na 2022 r. oraz o prawidłowości planowanej kwoty długu gminy Boćki

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.), art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 3 w zw. z ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. 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:

Marcin Tyniewicki	- przewodniczący
Paweł Gałko	- członek
Katarzyna Gawrońska	- członek

opiniuje pozytywnie:

- 1) możliwość sfinansowania deficytu przedstawionego w budżecie gminy Boćki na 2022 r.;
- 2) prawidłowość planowanej kwoty długu gminy Boćki wynikającej z zaciągniętych zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię w oparciu o uchwałę nr XX/135/2021 Rady Gminy Boćki z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Boćki na lata 2022-2025 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2022-2024 oraz uchwałę nr XX/136/2021 z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Boćki na rok 2022.

W przyjętym budżecie gminy na 2022 r. podstawowe wielkości ustalono w następujących wysokościach:

- dochody ogółem – 29.794.253 zł, w tym dochody bieżące – 16.859.319 zł, dochody majątkowe – 12.934.934 zł;
- wydatki ogółem – 34.108.578 zł, w tym wydatki bieżące – 16.993.363 zł, wydatki majątkowe – 17.115.215 zł;
- przychody ogółem – 5.164.325 zł;
- rozchody ogółem – 850.000 zł.

W związku z powyższym deficyt w budżecie gminy wyniesie 4.314.325 zł, który zgodnie z §4 uchwały budżetowej zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z:

- nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych w kwocie 1.787.823 zł;
- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 1.000.000 zł;

- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 1.058.877 zł;
- z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowego z udziałem tych środków w kwocie 467.625 zł.

Z formalnego punktu widzenia źródła finansowania ujemnego salda budżetu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 5, 6 i 8 ustawy o finansach publicznych (powoływana dalej również jako u.f.p.), a przychody z tego tytułu zostały uwzględnione w planie przychodów budżetu (Załącznik Nr 3 do uchwały budżetowej). Z kolei w uchwalonym budżecie przewidziane zostało ujemne saldo pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi (deficyt operacyjny) w wysokości 134.044 zł, przy czym angażowane kwoty przychodów wewnętrznych w postaci wolnych środków oraz nadwyżek, w tym skumulowanej nadwyżki z lat ubiegłych, pozwalają na sfinansowanie powyższego salda, przez co została spełniona relacja wynikająca z art. 242 ust. 1 u.f.p.

Przyjęty sposób sfinansowania ujemnego salda pomiędzy ogólnymi kwotami dochodów i wydatków budżetu nie budzi zastrzeżeń Składu Orzekającego. Na podstawie bilansu z wykonania budżetu gminy za 2020 r. oraz przewidywanego wykonania budżetu za 2021 r. wynikającego z przedłożonej Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Boćki na lata 2022-2025, można stwierdzić, że jednostka realnie oszacowała wartość nadwyżki z lat ubiegłych oraz wolnych środków, mając na uwadze strukturę finansowania deficytu oraz planowany wykup obligacji serii C14 w wysokości 650.000 zł.

W świetle Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Boćki na lata 2022-2025 kwota zadłużenia pod względem formalnym w całym prognozowanym okresie została ustalona prawidłowo, tzn. z uwzględnieniem skutków wynikających z planowanych sald budżetowych, kwot przychodów oraz rozchodów. Na koniec bieżącego roku budżetowego zadłużenie to będzie stanowić 3,36% planowanych dochodów budżetowych ogółem, a w odniesieniu do dochodów bieżących – 5,93%. Jednocześnie zauważyć należy, że gmina nie zamierza zaciągać nowych zobowiązań, w związku z czym jej dług będzie systematycznie spadać i całkowita jego spłata nastąpi w roku 2024 r.

Ujęta w Wieloletniej Prognozy Finansowej wielkość spłat zadłużenia wraz z kosztami jego obsługi w całym prognozowanym okresie nie spowoduje przekroczenia dopuszczanego poziomu indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań, wynikającego z relacji określonej w art. 243 ust. 1 u.f.p. Przy czym Wójt Gminy mając na uwadze art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500 oraz z 2021 r. poz. 1927) w piśmie z dnia 22.11.2021 r. wskazała, że dla ustalenia powyższej relacji w latach 2022-2025 będzie uwzględniana wartość średniej arytmetycznej dla siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

W związku z powyższym margines pomiędzy ustaloną wartością wskaźnika a jego dopuszczalnym przepisami pułapem w okresie spłaty długu będzie kształtować się w przedziale od 6,91% do 9,64%. Oznacza to, że przyjęte wartości wskaźnika spłat zobowiązań zostały zaplanowane na dosyć bezpiecznych poziomach.

Wartości relacji z art. 243 ust. 1 u.f.p. oparto na nadwyżkach operacyjnych rozumianych jako dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi. Z przedłożonej Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Boćki wynika, że nadwyżki operacyjne w latach 2023-2025 wykazują tendencję spadkową od 1.910.000 zł do 1.000.000 zł. Wyjątek stanowić będzie rok bieżący, o czym była już mowa, w którym wystąpi deficyt operacyjny w wysokości 134.044 zł, co jednak nie spowoduje zagrożenia naruszenia art. 243 ust. 1 u.f.p. Ponadto w kontekście historycznym prognozy dotyczące salda operacyjnego wydają się być możliwe do zrealizowania,

aczkolwiek należy mieć tu na względzie ryzyko różnych czynników, wpływających na wartość dochodów i wydatków bieżących w okresach przyszłych.

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 niniejszej uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Marcin Tyniewicki