

UCHWAŁA Nr RIO.II-00310-1/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 20 listopada 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Boćki na 2024 rok oraz możliwości sfinansowania planowanego deficytu

Na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r., poz. 1325), art. 238 oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. 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:

Paweł Gałko	- przewodniczący
Katarzyna Gawrońska	- członek
Marlena Stachurska-Janczyło	- członek

opiniuje pozytywnie
przedłożony przez Wójta Gminy Boćki projekt budżetu gminy na 2024 rok oraz możliwość sfinansowania planowanego deficytu, przekazując jednocześnie uwagi sformułowane w poniższym uzasadnieniu

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię w oparciu o projekt uchwały budżetowej Gminy Boćki na 2024 rok wraz z uzasadnieniem, przyjęty przez Wójta Gminy Boćki zarządzeniem Nr 50/2023 z dnia 6 listopada 2023 r. (data wpływu do RIO: 06.11.2023 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Boćki na lata 2024-2027 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024 - 2029, przyjętego zarządzeniem Nr 49/2023 Wójta Gminy Boćki z dnia 6 listopada 2023 r.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2024 rok spełnia wymogi formalne określone w art. 211, art. 212, art. 214, art. 215, art. 217, art. 222, art. 235, art. 236 oraz art. 242 ustawy o finansach publicznych, między innymi w odniesieniu do określenia dochodów i wydatków budżetu Gminy (w tym zrównoważenia części bieżącej budżetu), wyniku budżetu, planu przychodów i rozchodów, limitów zobowiązań z tytułu zaciąganych zobowiązań oraz upoważnienia do ich zaciągania.

Projekt planu dochodów i wydatków budżetu opracowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, stosownie do wymagań określonych w § 3 uchwały Nr XXVII/149/10 Rady Gminy Boćki z dnia 20 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Boćki.

Projekt planu dochodów i wydatków budżetu sporządzono z wyodrębnieniem na dochody i wydatki związane z realizacją zadań, o których mowa w art. 237 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Planowane dochody i wydatki ujęte w tzw. części normatywnej projektu są zgodne z wielkościami wykazanymi w tabelach ujętych w załącznikach Nr 1 i 2 do projektu uchwały budżetowej.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w wysokości 35.841.824 zł (w tym dochody bieżące: 18.394.262 zł; dochody majątkowe: 17.447.562 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 43.161.824 zł (w tym wydatki bieżące: 20.127.702 zł; wydatki majątkowe: 23.034.122 zł).

Gmina Boćki planuje na 2024 rok deficyt budżetu w wysokości 7.320.000 zł, który zgodnie z § 4 treści projektu uchwały budżetowej ma być pokryty przychodami pochodzącymi z:

- nadwyżki budżetu z lat ubiegłych w kwocie 5.820.000 zł;
- zaciąganych kredytów w kwocie 1.500.000 zł.

Wskazane źródła pokrycia planowanego deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.).

Wynik z działalności bieżącej Gminy w roku 2024 zamyka się tzw. niedoborem operacyjnym (ujemną różnicą pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości (-)1.733.440 zł. Uwzględniając fakt, iż Gmina na pokrycie planowanego deficytu angażuje przychody wewnętrzne w postaci nadwyżki z lat ubiegłych 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.

Stosownie do brzmienia art. 212 ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy o finansach publicznych w § 5 tzw. części normatywnej projektu uchwały Gmina wykazała łączne kwoty planowanych przychodów i rozchodów. Szczegółowe zestawienie planu przychodów i rozchodów w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej zawarte jest w załączniku Nr 3 do projektu. Zostało ono sporządzone stosownie do wymogów wynikających z art. 39 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Łączna planowana w projekcie kwota przychodów wynosi 7.820.000 zł, w tym wolne środki w wysokości 500.000 zł, nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych w kwocie 5.820.000 zł oraz przychody pochodzące z zaciąganych kredytów w wysokości 1.500.000 zł. Łączna wysokość rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych została zaplanowana na poziomie 500.000 zł.

Analiza sprawozdań budżetowych oraz finansowych j.s.t., w tym bilansu z wykonania budżetu Gminy za 2022 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2022 r. jak również przewidywanego wykonania budżetu za rok 2023 określonego w załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazuje, iż przychody wewnętrzne z tytułów wskazanych powyżej w łącznej wysokości 6.320.000 zł będą możliwe do zaangażowania w budżecie roku 2024.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy wynika, iż w 2024 roku, jak również w latach kolejnych objętych prognozą, zostaną zachowane relacje, o których mowa w art. 243 ustawy 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).

W roku 2024 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 3,47% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2023 r. stanowiącym 13,32% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 18,14%).

W odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający wnosi następujące uwagi:

- zgodnie z objaśnieniami zawartymi pod częścią tabelaryczną załącznika Nr 3 do projektu uchwały budżetowej – „Plan przychodów i rozchodów na rok 2024”, a także Uzasadnieniem

do projektu zaangażowane w budżecie środki w wysokości 500.000 zł przeznacza się na wykup obligacji serii A14. Wobec powyższego zaplanowane rozchody winny być wyodrębnione w par. 982 – „Wykup innych papierów wartościowych”, a nie jak przyjęto w par. 992 – „Spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów”;

- w § 11 pkt 1 treści projektu budżetu wskazano błędną wysokość limitu zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu, który nie uwzględnia zobowiązań zaciąganych na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych. Biorąc pod uwagę powyższe wielkość ta winna wynosić 11.180.410 zł, a nie jak przyjęto 5.080.410 zł;
- w załączniku Nr 1 – Plan dochodów, wpływy ujęte w par. 0270 – „Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym” w wysokości 5.000 zł winny być wyodrębnione w rozdziale 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, a nie jak przyjęto w rozdziale 75619 – „Wpływy z różnych rozliczeń”;
- w załączniku Nr 4 – „Zadania i zakupy inwestycyjne w roku 2024” wielkości stanowiące sumy wydatków ujętych w kolumnach 6 – „łączne koszty finansowe” oraz 7 – „Dotychczas poniesione nakłady” zostały wykazane w nieprawidłowych wysokościach.

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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Paweł Gałko