

UCHWAŁA Nr RIO.II-00310-46/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 6 grudnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej gminy Czeremcha na 2024 rok oraz możliwość 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 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 27 lipca 2023 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących

Skład Orzekający w osobach:

Beata Chmielewska	– przewodnicząca
Agnieszka Gerasimiuk	– członek
Marlena Stachurska–Janczyło	– członek

opiniuje pozytywnie z uwagami

przedłożony projekt uchwały budżetowej gminy Czeremcha na 2024 rok oraz możliwość sfinansowania planowanego deficytu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały Rady Gminy Czeremcha w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2024 wraz z załącznikami i uzasadnieniem, przedłożonym przez Wójta Gminy Czeremcha zarządzeniem Nr 435/23 z dnia 14 listopada 2023 r. z uwzględnieniem projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czeremcha na lata 2024–2030 przyjętego zarządzeniem Nr 436/23 Wójta Gminy Czeremcha z dnia 14 listopada 2023 r.

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

Projekt budżetu na 2024 rok przewiduje dochody ogółem w wysokości 27 738 946,48 zł (w tym dochody: bieżące 15 457 080,26 zł, majątkowe 12 281 866,22 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 32 385 499,07 zł (w tym wydatki: bieżące 16 428 212,19 zł; majątkowe 15 957 286,88 zł). Planowany na rok 2024 deficyt budżetu w wysokości 4 646 552,59 zł, ma być sfinansowany przychodami pochodzącymi z:

- 1) zaciąganych kredytów – 3 750 000,00 zł;
- 2) wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – 896 552,59 zł.

Przyjęty sposób finansowania deficytu budżetu w 2024 roku sprawi, że ogólne zadłużenie gminy na koniec 2024 roku wyniesie 8 610 000,00 zł (co stanowi 31,04% planowanych dochodów budżetowych ogółem, a w odniesieniu do dochodów bieżących – 55,70%).

Łączna, planowana w projekcie, kwota przychodów wynosi 5 676 552,59 zł (z czego „Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy” – 1 926 552,59 zł (§ 950); „Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym” – 3 750 000,00 zł (§ 952)). Rozchody tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań zostały zaplanowane w ogólnej wysokości 1 030 000,00 zł (§ 992).

Po przeanalizowaniu bilansu z wykonania budżetu gminy za 2022 rok, sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2022 rok, jak również danych dotyczących przewidywanego wykonania budżetu za rok 2023 Skład Orzekający zwraca uwagę na fakt, iż gmina będzie mogła sfinansować ze wskazanego źródła deficyt oraz rozchody budżetu na 2024 rok, jedynie w przypadku gdy wykonanie budżetu w 2023 roku nastąpi na poziomie zbliżonym do aktualnie przewidywanego.

Wynik z działalności bieżącej gminy w 2024 roku zamyka się deficytem operacyjnym czyli ujemną różnicą między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi w wysokości 971 131,93 zł, co jest dopuszczalne, zgodnie z dyspozycją art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Ujęta w projektowanym budżecie wielkość spłat istniejącego zadłużenia wraz z kosztami jego obsługi, jak również realizacja określonych wartości w zakresie dochodów i wydatków bieżących, nie spowoduje w 2024 r. i w latach kolejnych przekroczenia dopuszczanego poziomu indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań, wynikającego z relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W roku 2024 wyniesie 7,91% (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń) wobec dopuszczalnego pułapu 15,86% w oparciu o przewidywane wykonanie 2023 roku.

Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że omawiany wskaźnik w roku 2030, co prawda nie przekracza średniej arytmetycznej, o której mowa w tym przepisie, jednak kształtuje się na zbliżonym poziomie tj. **8,74%** przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku stanowiącym **8,93%** i zostanie zachowany tylko w sytuacji, kiedy faktyczne wykonanie budżetu w roku 2023 zostanie zrealizowane na poziomie zbliżonym do aktualnie przewidywanego.

W odniesieniu do merytorycznej i formalnej poprawności projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający zauważa, iż:

- 1) w treści uchwały:
 - w § 5 pkt 1 ustalono, że planowany deficyt zostanie sfinansowany m. in. kredytem w wysokości 3 750 000,00 zł, w związku z powyższym należy określić limit zobowiązań z tytułu kredytów zaciąganych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy;
 - w § 7 ust. 1 pkt 1 określono „limity zobowiązań z tytułu kredytów zaciąganych na: 1) sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu – w kwocie 5 000 000,00 zł, w tym: na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących budżetu Unii Europejskiej – w kwocie 1 608 128,00 zł”. W planie wydatków powyższa wartość została wyodrębniona w § 6370 „Wydatki poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych”;
- 2) w załączniku Nr 2 „Wydatki budżetu gminy” kwotę dotacji na sfinansowanie kosztów transportu zbiorowego należy wykazać w dz. 600 „Transport i łączność” rozdz. 60004 „Lokalny transport zbiorowy”;
- 3) wydatki na obsługę długu (zaciągniętego w latach poprzednich i planowanego do zaciągnięcia) w roku 2024 zaplanowano w wysokości 320 000,00 zł (dz. 757 „Obsługa długu

publicznego” rozdz. 75702 ”Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki” § 811). W ocenie Składu Orzekającego koszty obsługi zadłużenia zostały założone na poziomie odbiegającym od rynkowego.

Uwzględniając powyższe, stwierdzono jak w sentencji.

POUCZENIE

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy prawo do wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Beata Chmielewska