

P. T. Gwoździak
dn. 29.11.2023

Elektronicznie podpisany przez:
Paweł Gałko
dnia 29 listopada 2023 r.

UCHWAŁA Nr RIO.II-00310-83/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 29 listopada 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Dubicze Cerkiewne na rok 2024 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 Dubicze Cerkiewne projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu gminy Dubicze Cerkiewne na rok 2024 oraz możliwość sfinansowania deficytu przedstawionego w tym projekcie uchwały, przekazując jednocześnie zastrzeżenie i uwagi sformułowane w poniższym uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię w oparciu o projekt budżetu Gminy Dubicze Cerkiewne na 2024 rok wraz z uzasadnieniem, przyjęty przez Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne zarządzeniem Nr 327.2023 z dnia 15 listopada 2023 r. (data wpływu do RIO: 15.11.2023 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dubicze Cerkiewne na lata 2024-2030, przyjętego zarządzeniem Nr 326.2023 Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 15 listopada 2023 r.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2024 rok spełnia podstawowe wymogi w zakresie przedmiotu regulacji, wynikające z 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 zrównowazenia części bieżącej budżetu), wyniku budżetu, planu przychodów i rozchodów, limitów zobowiązań z tytułu zaciąganych tytułów dłużnych oraz upoważnienia do ich zaciągania.

Projekt planu dochodów i wydatków budżetu opracowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej zgodnie z przepisami art. 235 ust. 4 oraz art. 236 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, z wyodrębnieniem na dochody i wydatki związane z realizacją zadań, o których mowa w art. 237 ust. 2 tejże ustawy.

Planowane kwoty dochodów i wydatków ujęte w tzw. części normatywnej projektu odpowiadają wielkościom wykazanym w załącznikach Nr 1 i 2 do projektu uchwały.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w wysokości 17.777.399,58 zł (w tym dochody bieżące: 7.698.433 zł; dochody majątkowe: 10.078.966,58 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 19.827.412,34 zł (w tym wydatki bieżące: 8.650.881,95 zł; wydatki majątkowe: 11.176.530,39 zł).

Gmina Dubicze Cerkiewne planuje na 2024 rok deficyt budżetu w wysokości 2.050.012,76 zł, który zgodnie z zapisem zawartym w § 3 treści projektu uchwały zostanie pokryty w całości przychodami pochodzącymi z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych.

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

Łączna planowana w projekcie kwota przychodów wynosi 2.080.012,76 zł (nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych). Łączna wysokość rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych została zaplanowana na poziomie 30.000 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 w wysokości 2.080.012,76 zł będą możliwe do zaangażowania w roku 2024.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy o finansach publicznych w § 4 tzw. części normatywnej projektu uchwały budżetowej Gmina wykazała łączne kwoty planowanych przychodów i rozchodów. Szczegółowe zestawienie planu przychodów i rozchodów w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej zawarte jest w załączniku Nr 4 do projektu. Zostało ono sporządzone zgodnie z art. 39 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Wynik z działalności bieżącej Gminy zamyka się tzw. niedoborem operacyjnym (ujemną różnicą pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości (-)952.448,95 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.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dubicze Cerkiewne wynika, iż w 2024 roku, jak również w latach kolejnych objętych prognozą, tj. 2025-2030, formalnie 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 u.f.p.) nie przekroczą wskaźników dopuszczalnych limitów spłat zobowiązań (określonych po prawej stronie nierówności we wzorze).

W 2024 roku wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 0,52% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2023 r. stanowiącym 17,17% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 20,24%).

Skład Orzekający zastrzega jednak, iż warunkiem zaistnienia powyższego stanu jest wykonanie budżetu roku 2024 oraz prognozowanych budżetów lat następnych, tj. 2025 – 2030 w co najmniej zakładanych wysokościach, przyjętych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej. Koniecznym jest zachowanie dyscypliny w wykonaniu budżetów roku bieżącego i lat kolejnych celem urzeczywistnienia zakładanych wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych, indywidualnych wskaźników spłaty determinowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów oraz w okresie 2024-2025 dochodami ze sprzedaży majątku.

W odniesieniu do merytorycznej i formalnej poprawności projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający zauważa co następuje:

- w § 6 treści projektu uchwały określono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, natomiast w § 9 pkt 1 treści projektu upoważniono organ wykonawczy do zaciągania wyłącznie kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań określonych przez Radę;
- Uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej winno stanowić odrębny załącznik do zarządzenia Nr 327.2023 Wójta Gminy Dubicze-Cerkiewne z dnia 15 listopada 2023 r., a nie element załącznika, w którym określono projekt uchwały budżetowej;
- wydatki ujęte w załączniku Nr 2 do projektu uchwały budżetowej, w dz. 600, rodz. 60004, par. 2710 w wysokości 27.344,95 zł oraz w rozdz. 60014, par. 6300 w wysokości 13.877,50 zł stanowią dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu

terytorialnego i powinny być wyodrębnione rodzajowo jako porozumienia z j.s.t., a nie jako zadanie własne;

- zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 108674B na odcinku od skrzyżowania z drogą nr geod. 1190 do drogi nr 1154 - do granicy z gminą Kleszczele” zostało ujęte w planie wydatków (załącznik Nr 2 do projektu uchwały budżetowej) w rozdziale 60014 – „Drogi publiczne powiatowe”. Uwzględniając nazwę zadania należałoby przyjąć ów wydatek w rozdziale 60016 – „Drogi publiczne gminne”;
- w załączniku Nr 5 – „Plan dotacji udzielanych z budżetu Gminy Dubicze Cerkiewne w 2024 roku” nie uwzględniono kwoty dotacji ujętej w planie wydatków (zał. Nr 2), w dz. 921, rozdz. 92120, par. 6560 w wysokości 149.940 zł;
- w § 5 ust. 1 treści projektu uchwały budżetowej błędnie określono łączną kwotę dotacji udzielanych z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych. Zgodnie z załącznikiem Nr 5 należało ująć 317.282,45 zł, zamiast 329.083,45 zł.

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

