



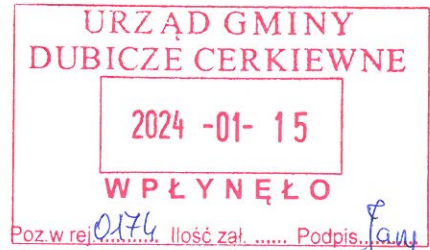
UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-117/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 15 stycznia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu i prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionych przez Gminę Dubicze Cerkiewne

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 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 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

- możliwość sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej Gminy Dubicze Cerkiewne;
- prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Dubicze Cerkiewne, wynikającej z zaciągniętych zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię w oparciu o uchwały Rady Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 28 grudnia 2023 r.: Nr 44.280.2023 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dubicze Cerkiewne na lata 2024 – 2030 oraz Nr 44.281.2023 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dubicze Cerkiewne na 2024 rok.

Rada Gminy Dubicze Cerkiewne uchwałą Nr 44.281.2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. uchwaliła budżet na 2024 rok, w którym zaplanowano:

- dochody ogółem w kwocie	17.777.399,58 zł
- w tym dochody bieżące w kwocie	7.698.433,00 zł,
- wydatki ogółem w kwocie	19.827.412,34 zł
- w tym wydatki bieżące w kwocie	8.584.851,95 zł.

Zgodnie z postanowieniem zawartym w § 4 treści uchwały budżetowej planowany deficyt wyniesie 2.050.012,76 zł i 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 budżecie 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 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.

Wynik z działalności bieżącej Gminy zamyka się tzw. niedoborem operacyjnym (ujemną różnicą pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości (-)886.418,95 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.

Stosownie do uchwały Nr 44.280.2023 Rady Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dubicze Cerkiewne na lata 2024 – 2030, Gmina zamierza spłacać zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2030 roku. Najwyższa kwota długu w okresie objętym Wieloletnią Prognozą Finansową wystąpi na koniec 2024 roku i wyniesie 256.375 zł (stanowiąca 1,44% szacowanych w tym roku dochodów ogółem), w pozostałych okresach jej wielkość ma sukcesywnie maleć.

Począwszy od 2024 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zwiększania długu publicznego j.s.t.). Gmina zamierza osiągać poczynając od 2025 roku dodatnie wyniki budżetów, które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu.

Ponadto w latach 2025 - 2030 zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionych w prognozie wieloletniej wartości wynika, iż w roku 2024, jak i kolejnych latach objętych prognozą spłaty długu, nie zostaną naruszone relacje, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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

W latach następnych margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował się na poziomie od 3,38% (rok 2030) do 13,13% (rok 2025).

Przyjęty w prognozie plan zachowania powyższej relacji oparty jest (dla dopuszczalnych wskaźników spłat) przede wszystkim na założeniu osiągnięcia wpływów ze sprzedaży majątku (dla okresu 2024 – 2025) oraz nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami i wydatkami bieżącymi (sald operacyjnych spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy, lata 2025 - 2030).

W latach 2025 – 2030 tzw. nadwyżka operacyjna wzrasta rok do roku i kształtuje się na poziomie od 340.842,45 zł (rok 2025) do 673.123 zł (rok 2030). Wielkość ta w sporządzonej WPF (poczynając od roku 2025) nie wykazuje nadmiernego, znaczącego wzrostu w stosunku do danych historycznych.

Nadwyżka operacyjna w latach 2017 – 2023 wynosiła:

– wykonanie 2017	588.762,06 zł;
– wykonanie 2018	292.004,29 zł;
– wykonanie 2019	383.803,00 zł;
– wykonanie 2020	510.775,91 zł;
– wykonanie 2021	352.386,35 zł;
– wykonanie 2022	2.971.007,87 zł;
– przewidywane wykonanie 2023	139.626,20 zł;

(wykonanie wg stanu za III kw. 2023: 708.308,94 zł).

Średnia arytmetyczna za wskazany wyżej okres wynosi 748.337,95 zł.

Wpływy ze sprzedaży majątku prognozuje się przez cały okres na jaki sporządzono WPF, tj. lata 2024 – 2030. Wielkość ta kształtuje się następująco: rok 2024 kwota 250.000 zł, lata 2025 – 2027 wartość stała po 150.000 zł rocznie, lata 2028 – 2030 wartość stała po 50.000 zł rocznie.

Zgodnie z danymi z lat poprzednich, za okres 2017 – 2023, dochody te zostały wykonane w kwotach: rok 2017 – 915.693,41 zł, rok 2018 – 148.799,14 zł, rok 2019 – 193.029,35 zł, rok 2020 – 282.657,13 zł, rok 2021 – 684.481,74 zł, rok 2022 – 190.676,90 zł, przewidywane wykonanie roku 2023 – 330.000 zł (wykonanie na dzień 30.09.2023 r. – 172.819,98 zł).

Skład Orzekający wydając – z wyżej przytoczonych względów – pozytywną opinię o planowanej kwocie długu i o możliwości sfinansowania przedstawionego deficytu, podkreśla konieczność zachowania konsekwentnej dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym uchwałą WPF, celem urzeczywistnienia zakładanych w Prognozie wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych, indywidualnych wskaźników spłaty długu warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów. Niezrealizowanie prognozowanych budżetów w co najmniej założonych wysokościach w okresie objętym uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może wpłynąć negatywnie na kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach przyszłych, prowadząc nawet do jej niespełnienia. W gestii Gminy Dubicze Cerkiewne jest nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w prognozie wieloletniej.

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