

UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-108/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 31 stycznia 2023 r.

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

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 2022 r. poz. 1668), art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze 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:

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

opiniuje pozytywnie

- możliwość sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej Gminy Milejczyce;
- prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Milejczyce wynikającej z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia 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 Milejczyce z dnia 29 grudnia 2022 roku: Nr XXV/222/2022 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Milejczyce na 2023 rok oraz Nr XXV/223/2022 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Milejczyce na lata 2023–2026 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2023–2029.

Rada Gminy uchwaliła na 2023 rok budżet, w którym zaplanowano:

- dochody ogółem 24 805 147,00 zł (w tym bieżące: 8 113 681,00 zł, majątkowe: 16 691 466,00 zł);
- wydatki ogółem 27 520 086,00 zł (w tym bieżące: 8 511 120,00 zł; majątkowe: 19 008 966,00 zł).

Deficyt budżetu wyniesie 2 714 939,00 zł i zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z:

- zaciąganych kredytów – 125 000,00 zł;
- wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy – 1 769 325,00 zł;
- rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowego z udziałem tych środków – 349 114,00 zł;

- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunkach bieżących urzędu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 471 500,00 zł.

Wskazane źródła pokrycia deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2, 6 i 8 ustawy o finansach publicznych.

Przyjęty sposób finansowania deficytu oraz rozchodów budżetu sprawi, że ogólne zadłużenie gminy na koniec 2023 roku wzrośnie do kwoty 1 175 000,00 zł (co stanowi 4,74% planowanych dochodów budżetowych ogółem, a w odniesieniu do dochodów bieżących – 14,48%).

Łączna kwota planowanych na 2023 rok przychodów wynosi 2 889 939,00 zł (w tym: „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunkach bieżących urzędu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach” § 905 – 471 500,00 zł; „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków” § 906 – 349 114,00 zł; „Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy” § 950 – 1 769 325,00 zł; „Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym” § 952 – 300 000,00 zł). Rozchody tytułem spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań zostały zaplanowane na poziomie 175 000,00 zł (§ 992).

Po przeanalizowaniu bilansu z wykonania budżetu gminy za 2021 rok, sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2021 roku, danych dotyczących wykonania budżetu za rok 2022, jak również sprawozdań grudniowych, z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 (Rb–27s i Rb–28s) Skład Orzekający wskazuje, że gmina będzie mogła zaangażować w budżecie 2023 roku przychody wewnętrzne w łącznej wysokości 2 589 939,00 zł.

Z przedstawionych w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Milejczyce na lata 2023–2026 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2023–2029 wielkości wynika, że gmina zamierza spłacać zaciągnięty w latach poprzednich, jak i planowany do zaciągnięcia w 2023 roku dług do końca 2029 roku. Najwyższa kwota długu ma wystąpić na koniec 2023 roku, w latach kolejnych ma sukcesywnie maleć. Od roku 2024 nie zakłada zaciągania nowych zobowiązań, a zaprognozowane dodatnie wyniki budżetów, służyć będą finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów.

Ujęta w budżecie wielkość spłat istniejącego zadłużenia wraz z kosztami jego obsługi, jak również realizacja określonych wartości w zakresie dochodów i wydatków bieżących, nie spowoduje w 2023 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.

Zachowanie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych tj. pomiędzy wskaźnikami planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań a wskaźnikami dopuszczalnych limitów spłat, oparte jest (dla dopuszczalnych limitów spłat) przede wszystkim na założeniu osiągnięcia tzw. nadwyżek operacyjnych (od roku 2024), czyli dodatnich różnic między dochodami i wydatkami bieżącymi (sald operacyjnych spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy), a ponadto na projekcji dochodów ze sprzedaży majątku. Dochody z tego źródła przyjęto w latach 2023–2024 w wartościach (odpowiednio) 60 000,00 zł i 50 000,00 zł, a ich poziom nie odbiega od dotychczas realizowanego.

Wynik z działalności bieżącej gminy w 2023 roku zamyka się deficytem operacyjnym czyli ujemną różnicą między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi w wysokości 397 439,00 zł, co jest dopuszczalne, zgodnie z dyspozycją art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W kolejnych latach objętych prognozą zaplanowano nadwyżki operacyjne w przedziale od 198 695,00 zł (rok 2024) do 597 051,00 zł (rok 2029).

Skład Orzekający wskazuje, że przedstawione wartości prognozy finansowej zasadniczo znajdują uzasadnienie w danych sprawozdawczych z ostatnich lat, uwzględnianych przy ustalaniu dopuszczalnych limitów spłaty zobowiązań w oparciu o relację, o której mowa po prawej stronie nierówności we wzorze określonym w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Przedział wartości nadwyżek operacyjnych osiągniętych w latach 2016–2022 pozostaje w granicach od 96 379,17 zł (rok 2019) do 2 375 940,57 zł (przewidywane wykonanie 2022 roku), a ich średnia arytmetyczna z przywołanego okresu wyniosła 755 738,24 zł, a więc nadwyżki szacowane w WPF zostały ustalone na możliwym do zrealizowania poziomie.

Z uwagi m.in. na prezentowane wartości nadwyżek operacyjnych tzw. rezerwy limitowe wynikające z porównania procentowych wskaźników planowanych spłat zobowiązań i dopuszczalnych limitów spłat (obliczanych w poszczególnych latach w kol. 8.1. i 8.3.1 tabeli WPF (z uwzględnieniem przewidywanego wykonania budżetu roku 2022)) w latach 2023–2029 wynoszą odpowiednio 8,94%; 7,80%; 7,71%; 5,77%; 6,22%; 5,34%; 7,56%.

W ocenie Składu Orzekającego omawiane parametry zostały oszacowane na relatywnie bezpiecznym poziomie. Z uwagi jednak na zaprognozowany do 2029 roku okres spłaty zobowiązań, jak również identyfikowane ryzyko niestałości wartości zaprezentowanych w WPF w związku z dynamicznie zmieniającym się otoczeniem gospodarczym niezbędne jest stałe monitorowanie sytuacji finansowej gminy w celu zachowania właściwych relacji dla możliwości obsługi długu publicznego.

Mając powyższe na uwadze, Skład Orzekający postanowił 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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Beata Chmielewska