Elektronicznie podpisany przez:
Maria Wasilewska
dnia 2 stycznia 2025 r.

UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-12/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 2 stycznia 2025 r.
w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości sporządzenia planowanej kwoty długu oraz o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2025 rok Gminy Sejny.

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1325 ze zm.) art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 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:
Maria Wasilewska - przewodnicząca
Małgorzata Rutkowska - członek kolegium
Izabela Chrulska - członek kolegium

Opiniuje pozytywnie:
- prawidłowość planowanej kwoty długu wynikającej z zaciągniętych zobowiązań i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, o których mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych;
- możliwość sfinansowania deficytu budżetu określonego w uchwale budżetowej na 2025 rok.

U z a s a d n i e n i e

Skład orzekający opinię swoją sformułował w oparciu o:
- uchwałę Nr VII/49/2024 Rady Gminy Sejny z dnia 17 grudnia 2024 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sejny na lata 2025-2031;
- uchwałę Nr VII/50/2024 Rady Gminy Sejny z dnia 17 grudnia 2024 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sejny na 2025 rok.

Rada Gminy uchwałą Nr VII/50/2024 ustaliła budżet na 2025 rok, a mianowicie:
- dochody ogółem 33.524.251 zł, *(bieżące 24.512.721 zł; majątkowe 9.011.530 zł);*
- wydatki ogółem 38.075.627 zł, *(bieżące 25.035.344 zł; majątkowe 13.040.283 zł);*
- łączna planowana kwota przychodów 4.653.376 zł (par. 903 przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE 1.829.562 zł; par. 906 przychody z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 93.528 zł; par. 950 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 102.000 zł; par. 952 pożyczki i kredyty 970.438 zł; par. 957 nadwyżka budżetu z lat ubiegłych 1.657.848 zł);
- łączne planowana kwota rozchodów 102.000 zł (par. 992).
W związku z powyższym deficyt budżetu wyniesie 4.551.376 zł, który zgodnie z zapisem §6 uchwały zostanie sfinansowany:
- przychodami pochodzącymi z planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w kwocie 2.800.000 zł, w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE w kwocie 1.829.562 zł;
- nadwyżką budżetu z lat ubiegłych o której mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych 1.657.848 zł;

- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 93.528 zł.
Wykazane źródła finansowania deficytu są zgodne ze źródłami wymienionymi w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Z załącznika nr 5 do uchwały „Przychody i rozchody budżetu Gminy w 2025 rok" wynika, że planowane spłaty zobowiązań będą finansowane wolnymi środkami w kwocie 102.000 zł.

Podejmując uchwałę Nr VII/49/2024 z dnia 17 grudnia 2024 roku Rada uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Sejny na lata 2025-2031. W załączniku nr 1 do tej uchwały określiła prognozowaną kwotę długu i spłat zobowiązań. Z przedstawionej prognozy wynika, że gmina planuje zaciągnięcie tytułów dłużnych w 2025 roku (kol. 4.1 tab. WPF, kwota 2.800.000 zł) i w 2026 roku kwota 4.554.167 zł, gdzie planowane budżety wykazują deficyty. W pozostałych latach prognozy tj. 2027-2031 nie planuje pozyskiwania nowych przychodów zwrotnych. Najwyższa wartość długu przypada na koniec 2026 roku i wynosi 5.529.307 zł (kol.6 tab. WPF), co stanowi 20,17% planowanych dochodów na ten rok i 21,69% planowanych dochodów bieżących. We wszystkich latach zaprojektowano wydatki na obsługę długu (kol. 2.1.3 tab.). Budżety lat 2027-2031wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3), która wraz z przychodami wewnętrznymi w latach 2027-2028 zabezpiecza rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 5.1). W tym miejscu Skład Orzekający pragnie odnieść się do przyjętej konstrukcji budżetów lat 2025-2028, w których to przychody wewnętrzne są angażowane do finansowania planowanych budżetów. Analiza sprawozdań budżetowych oraz finansowych w tym bilansu z wykonania budżetu za 2023 rok, sporządzonego na dzień 31.12.2023 roku oraz przewidywanego wykonania budżetu za 2024 roku (zał. nr 1 do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sejny na lata 2025-2031), wskazuje, że jednostka będzie dysponowała przychodami wewnętrznymi w wysokościach, które będą możliwe do zaangażowania w 2025 roku, jak również do zaangażowania w finansowaniu planowanych budżetów lat 2026-2028. Jednak należy podkreślić, iż ostateczne ustalenie wielkości tych przychodów nastąpi po zakończeniu bieżącego roku budżetowego.

Skład orzekający stwierdza, iż z wykazanych w prognozie wartości wynika, że w latach 2025-2031 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W roku budżetowym 2025 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami, po uwzględnieniu ustawowych włączeń, wynosi 0,84% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2024 r., który stanowi 14,99% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 17,16%). Porównanie tych wskaźników (kol. 8.1; kol. 8.3.1) wskazuje, że prognozę kwoty długu sporządzono z zachowaniem rezerw limitowych. Rezerwy limitowe kształtują się na poziomie od 1,52% do 16,32% w roku 2025. Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparto o planowane nadwyżki operacyjne (kol. 7.1). Dochodów ze sprzedaży majątku gmina nie planuje.

Wynik z działalności bieżącej gminy w 2025 roku zamyka się ujemnym wynikiem operacyjnym. Planowane wydatki bieżące przekraczają planowane dochody bieżące o kwotę 522.623 zł (kol. 7.1 tab. WPF). Zgodnie z przyjętym planem przychodów, gmina w budżecie roku 2025 angażuje na pokrycie ujemnego wyniku operacyjnego przychody wewnętrzne. 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. W 2026 roku nadwyżka operacyjna planowana jest na poziomie zerowym, bowiem planowane dochody bieżące są równe planowanym wydatkom bieżącym. W latach kolejnych (2027-2031) nadwyżka operacyjna planowana jest na poziomie od 642.538 zł do 883.876 zł. Analiza danych historycznych w zakresie działalności bieżącej gminy przedstawia się następująco:
- *wykonanie 2022 roku 4.672.175,06 zł;*
- *wykonanie 2023 roku 2.716.300,35 zł;*

- *przewidywane wykonanie 2024 roku 1.009.170,06 zł.*

Skład orzekający analizując planowane nadwyżki operacyjne, stwierdza, że ich wielkości są prognozowane na poziomie ostrożnościowym i nie odbiegają od danych historycznych oraz znajdują uzasadnienie w załączniku objaśnień. Nie mniej jednak zważywszy na ryzyko możliwych odchyleń w realizacji poszczególnych wielkości planistycznych powodowanych ogólną koniunkturą gospodarczą, konieczne jest nieprzerwane monitorowanie przedstawionych założeń pod katem faktycznej realizacji i dokonywania bieżącej jej korekty jak również zachowanie dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym prognozą.

Biorąc pod uwagę przedstawione okoliczności skład orzekający wydał opinię jak w sentencji.

P o u c z e n i e:

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
Maria Wasilewska