Elektronicznie podpisany przez:
Marlena Marta Stachurska-Janczyło
dnia 14 stycznia 2025 r.

UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-98/2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

z dnia 14 stycznia 2025 r.

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

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 2025 r. poz. 7), 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 z dnia 27 lipca 2023 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących:

Skład Orzekający w osobach:

Marlena Stachurska-Janczyło - przewodnicząca

Beata Chmielewska - członek

Agnieszka Gerasimiuk - członek

opiniuje pozytywnie

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

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię w oparciu o uchwały Rady Miejskiej w Kleszczelach z dnia 30 grudnia 2024 r.: Nr VI/40/2024 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczele na 2025 rok oraz Nr VI/39/2024 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kleszczele na lata 2025-2028.

W budżecie 2025 roku Rada uchwaliła podstawowe wielkości w następujących wysokościach:

- dochody ogółem 21 742 394,16 zł, w tym: bieżące 14 088 768,16 zł, majątkowe 7 653 626 zł;
- wydatki ogółem 22 643 295 zł, w tym: bieżące 14 583 969 zł, majątkowe 8 059 326 zł;
- przychody w łącznej kwocie 913 380,84 zł;
- rozchody w łącznej wysokości 12 480 zł.

W związku z tak przyjętą konstrukcją deficyt budżetu wyniesie 900 900,84 zł. Zgodnie z § 5 uchwały ma on zostać pokryty przychodami pochodzącymi z:

- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 418 180 zł;

- z nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 284 347 zł;

- rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 198 373,84 zł.

Powyższe źródła pokrycia deficytu są zgodne z postanowieniami art. 217 ust. 2 pkt 5, 6 i 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Analiza sprawozdań budżetowych oraz finansowych j.s.t., w tym bilansu z wykonania budżetu Gminy za 2023 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2023 r., jak również przewidywanego wykonania budżetu za rok 2024 określonego w załączniku Nr 1 do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazuje, iż Gmina będzie w posiadaniu przychodów wewnętrznych w wysokości niezbędnej do zaangażowania w budżecie 2025 roku.

Wynik z działalności bieżącej gminy zamyka się tzw. deficytem operacyjnym (ujemną różnicą pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości (-)495 200,84 zł. Uwzględniając fakt, iż Gmina na pokrycie planowanego deficytu angażuje przychody wewnętrzne w postaci wolnych środków 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. Może mieć to jednak negatywny wpływ na kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W pozostałym okresie, na jaki sporządzono WPF występują nadwyżki operacyjne w wysokości 327 132,10 zł (rok 2026), 359 793 zł (rok 2027) i 376 080 zł w roku 2028. Analiza danych historycznych z działalności bieżącej Gminy wskazuje, że nadwyżki operacyjne kształtowały się na poziomie od 644 449,84 zł do 3 328 457,69 zł, natomiast rok 2024 zamknął się deficytem operacyjnym w kwocie (-)1 585 723 zł. Skład Orzekający wziął pod uwagę przepis art. 296a ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2099 roku o finansach publicznych dotyczący możliwości przekroczenia w latach 2024-2029 relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy, w przypadku gdy w latach 2022-2029 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach. W przypadku Gminy Kleszczele suma ww. nadwyżek przewyższa sumę przekroczeń o kwotę 3 524 052,68 zł. Skład Orzekający podkreśla jednak konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie w okresie objętym spłatą tytułów dłużnych. Niezrealizowanie w założonych wysokościach wartości istotnych z punktu widzenia ustalania dopuszczalnych w poszczególnych latach wskaźników spłaty zobowiązań (m.in. nadwyżki operacyjnej) może w sposób istotny zagrozić prawidłowości uchwalania i wykonywania budżetów w latach przyszłych.

W odniesieniu do prognozy kwoty długu i spłat zobowiązań Skład Orzekający zauważa, co następuje. Z uchwały Nr VI/39/2024 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kleszczele na lata 2025-2028 wynika, że Gmina zamierza spłacić zaciągnięty dług do końca 2028 roku. Najwyższa jego wartość wystąpi w roku 2025 i wyniesie 12 480 zł. W kolejnych latach będzie sukcesywnie spadać, ponieważ zgodnie z założeniami przedstawionymi w przedłożonej Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kleszczele, w których planowane są budżety z wynikiem deficytowym, ich pokrycie zaplanowano z posiadanych środków wewnętrznych gminy. Również spłata zaciągniętego długu będzie miała to samo źródło. We wszystkich latach spłaty zostanie zachowana relacja z 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 ustawy o finansach publicznych) nie przekroczą wskaźników dopuszczalnych

limitów spłat zobowiązań (określonych po prawej stronie nierówności we wzorze). W roku 2025 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wyniesie 0,38 % przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2024 r. stanowiącym 12,90 %. Maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wyniesie 12,90 %.

W kolejnych latach margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował się pomiędzy 5,13% w roku 2028 a 6,45% w roku 2026.

Biorąc powyższe pod uwagę 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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Marlena Stachurska-Janczyło