Elektronicznie podpisany przez:
Maria Wasilewska
dnia 8 stycznia 2025 r.

UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-64/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 8 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 Rajgród.

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 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, 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 uchwały:
- Nr X/63/24 Rady Miejskiej w Rajgrodzie z dnia 19 grudnia 2024 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rajgród na lata 2025-2030;
- Nr X/64/24 Rady Miejskiej w Rajgrodzie z dnia 19 grudnia 2024 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Rajgród na 2025 rok.

Rada Miejska uchwałą Nr X/64/24 ustaliła budżet na 2025 rok, a mianowicie:
- dochody ogółem 42.269.317,47 zł, *(bieżące 29.191.269,30 zł; majątkowe 13.078.048,17 zł);*
- wydatki ogółem 44.766.547,13 zł, *(bieżące 26.430.450,86 zł; majątkowe 18.336.096,27 zł);*
-łączna planowana kwota przychodów 3.230.183,66 zł (par. 906 przychody z wynikające 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 104.550 zł; par. 950 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.125.633,66 zł);
- łączna planowana kwota rozchodów 732.954 zł (par. 992).
W związku z powyższym deficyt budżetu wyniesie 2.497.229,66 zł, który zgodnie z zapisem §6 uchwały zostanie sfinansowany:
- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu wynikającymi 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 104.550 zł;
- wolnymi środkami o której mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych 2.392.679,66 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 w 2025 rok" wynika, że spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 732.954 zł będą finansowane wolnymi środkami.
Analiza sprawozdań budżetowych oraz finansowych w tym bilansu z wykonania budżetu za 2023 rok, sporządzonego na dzień 31.12.2023 roku, jak również przewidywane wykonanie budżetu za

2024 roku (zał. nr 1 do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rajgród na lata 2025-2030), wskazuje, że jednostka będzie dysponowała przychodami wewnętrznymi we wskazanej wysokości, które będą możliwe do zaangażowania w 2025 roku. Jednak należy podkreślić, iż ostateczne ustalenie wielkości tych przychodów nastąpi po zakończeniu bieżącego roku budżetowego.

Podejmując uchwałę Nr X/63/24 z dnia 19 grudnia 2024 roku Rada uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Rajgród na lata 2025-2030 W załączniku nr 1 do tej uchwały określiła prognozowaną kwotę długu i spłat zobowiązań. Z przedstawionych danych wynika, że gmina w latach prognozy nie planuje pozyskiwania nowych przychodów zwrotnych (kol. 4.1 tab. WPF). Najwyższa wartość długu przypada na koniec 2025 roku i wyniesie 3.407.997 zł (kol. 6 tab. WPF), co stanowi 8,06% planowanych dochodów na ten rok (11,67% planowanych dochodów bieżących). We wszystkich latach zaprojektowano wydatki na obsługę długu (kol. 2.1.3 tab.). Budżety lat 2026-2030 wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3), która zabezpiecza rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 5.1). Wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej w poszczególnych latach dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących, co jest zgodne z art. 242 ustawy o finansach publicznych.
Skład Orzekający stwierdza, iż z wykazanych w prognozie wartości wynika, że w latach 2025-2030 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W roku budżetowym 2025 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wynosi 4,21% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2024 r., który stanowi 21,95% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 22,66%). 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 8,18% do 18,45% (2025 rok). Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparto o planowane nadwyżki operacyjne (kol. 7.1). Gmina planuje również w 2025 roku dochody ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1) w wysokości 406.000 zł. W latach 2026-2027 po 100.000 zł w każdym roku. Znalazły one uzasadnienie w załączniku objaśnień przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej, jak i w danych historycznych.
Wynik z działalności bieżącej gminy w 2025 roku zamyka się dodatnim saldem operacyjnym w wysokości 2.760.818,44 zł. W 2026 roku przybiera wartość 2.915.753 zł i w latach kolejnych wzrasta do wysokości 3.276.323 zł w 2030 roku. Analiza danych historycznych w zakresie działalności bieżącej gminy przedstawia się następująco:
- *wykonanie 2018 roku 3.626.036,16 zł;*
- *wykonanie 2019 roku 1.790.363,86 zł;*
- *wykonanie 2020 roku 4.757.382,34 zł;*
- *wykonanie 2021 roku 4.635.791,00 zł;*
- *wykonanie 2022 roku 7.882.029,52 zł;*
- *wykonanie 2023 roku 2.670.645,63 zł;*
- *przewidywane wykonanie 2024 roku (-) 456.159,80 zł.*

Skład Orzekający analizując planowane nadwyżki operacyjne, stwierdza, że ich wielkości nie odbiegają od danych historycznych, znajdują uzasadnienie w załączniku objaśnień i możliwe są do zrealizowania przy przyjętych danych prognostycznych. Biorąc jednak pod uwagę okres prognozowania oraz przywołany wyżej zmienny poziom wykonania parametrów istotnych dla kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, powodowanych miedzy innymi ogólną koniunktura gospodarczą, Skład Orzekający wskazuje na zachowanie dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym prognozą i bieżące ich monitorowanie, zwłaszcza w zakresie osiągnięcia prognozowanych nadwyżek operacyjnych oraz dochodów ze sprzedaży majątku oraz bieżącą korektę prognozy.

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