Elektronicznie podpisany przez:
Marlena Marta Stachurska-Janczyło
dnia 1 grudnia 2025 r.

UCHWAŁA Nr RIO.II-00310-115/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 1 grudnia 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Kleszczele na rok 2026 oraz o możliwości sfinansowania przedstawionego w tym projekcie deficytu budżetowego

Na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U z 2025 r., poz. 7), art. 238, art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U z 2025 r., poz. 1483.) 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 z uwagą:

- **przedłożony przez Burmistrza Kleszczel projekt uchwały budżetowej Gminy Kleszczele na 2026 r;**

- **możliwość sfinansowania przedstawionego deficytu w projekcie budżetu na 2026 r.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię w oparciu o projekt budżetu Gminy Kleszczele na 2026 rok wraz z uzasadnieniem, przyjęty przez Burmistrza Kleszczel zarządzeniem Nr 104/2025 z dnia 14 listopada 2025 r. (data wpływu do RIO: 14.11.2025 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kleszczele na lata 2026-2029, przyjętego zarządzeniem Nr 103/2025 z dnia 14 listopada 2025 r.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2026 rok spełnia podstawowe wymogi formalne określone w art. 211, art. 212, art. 214, art. 215, art. 217, art. 222, art. 235, art. 236 i art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2025 r. poz. 1483), między innymi w odniesieniu do określenia dochodów i wydatków budżetu Gminy (w tym zrównoważenia części bieżącej budżetu), wyniku budżetu, planu przychodów i rozchodów, limitów zobowiązań z tytułu zaciąganych zobowiązań dłużnych oraz upoważnienia do ich zaciągania.

Projekt planu dochodów i wydatków budżetu został opracowany w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zgodnie z postanowieniami uchwały Nr VI/60/2019 Rady Miejskiej w Kleszczelach z dnia 10 września 2019 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały

budżetowej i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu oraz art. 235 ust. 4 i art. 236 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, z wyodrębnieniem dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań, o których mowa w art. 237 ust. 2 ww. ustawy.

Zgodnie z opiniowanym projektem podstawowe wielkości budżetu Gminy Kleszczele na 2026 rok planuje się w następujących wysokościach:

- dochody ogółem 20 174 431 zł, w tym: bieżące 13 746 198 zł, majątkowe 6 428 233 zł;

- wydatki ogółem 21 145 580 zł, w tym: bieżące 14 307 499 zł, majątkowe 6 838 081 zł.

W związku z tak przyjętą konstrukcją deficyt budżetu wyniesie 971 149 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 402 709,75 zł;

- z nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 568 439,25 zł.

Łączna planowana w projekcie budżetu na 2026 rok kwota przychodów wynosi 1 133 429 zł. Rozchody zaplanowano w wysokości 162 280 zł (pokrycie nadwyżką z lat ubiegłych). Analiza sprawozdań budżetowych oraz finansowych j.s.t., w tym bilansu z wykonania budżetu Gminy za 2024 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2024 r., jak również przewidywanego wykonania budżetu za rok 2025 określonego w załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazuje, iż Gmina będzie w posiadaniu przychodów wewnętrznych w wysokości niezbędnej do zaangażowania w budżecie 2026 roku. Skład Orzekający zauważa jednak, że do pokrycia ujemnego wyniku finansowego wykonania roku 2025 ujęto wolne środki w wysokości 418 180 zł, czyli w pełnej posiadanej wysokości. Zatem ujęcie tego typu przychodu w projekcie budżetu na 2026 rok nie powinno mieć miejsca (Gmina jest w posiadaniu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, która mogłaby zostać przeznaczona w wyższej wysokości w celu pokrycia deficytu projektowanego budżetu.

W budżecie roku 2026 zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 323 620 zł, które zgodnie z informacją wynikającą z objaśnień do projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy Kleszczele na lata 2026-2029, mają pochodzić ze sprzedaży nieruchomości gminnych położonych w Kleszczelach, Dobrowodzie i Kruszewie. Wykonanie ww. dochodów w latach 2019-2024 kształtowało się na średnim poziomie 74,48% w stosunku do dochodów planowanych z tego źródła.

Wynik z działalności bieżącej gminy zamyka się tzw. deficytem operacyjnym (ujemną różnicą pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości (-)561 301 zł. Uwzględniając fakt, iż Gmina posiada przychody wewnętrzne 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.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kleszczele wynika, że Gmina zamierza spłacić zaciągnięty dług do końca 2028 roku. Zgodnie z założeniami przedstawionymi w przedłożonym projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej w okresie tym planowane są budżety z wynikami deficytowymi, które mają zostać pokryte posiadanymi przychodami wewnętrznymi Gminy.

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 2026 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wyniesie 1,55 % przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2025 r. stanowiącym 13,38 %. Maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego projektowany rok budżetowy wyniesie 13,38 %.

Uwzględniając powyższe, 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