

*P. Kępa*  
*30.11.2023*

30.11.2023  
2604

Elektronicznie podpisany przez:  
Marlena Marta Stachurska-Janczyło  
dnia 30 listopada 2023 r.

## UCHWAŁA Nr RIO.II-00310-32/2023

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

z dnia 30 listopada 2023 r.

#### w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej gminy Suraz na 2024 rok oraz o możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetu gminy

Na podstawie art. 13 pkt 3 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), art. 238 i art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, 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



RPW/71/2023  
Data: 2023-11-30

#### opiniuje pozytywnie

- 1) **przedłożony przez Burmistrza Suraza projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2024 rok, wnosząc uwagi przedstawione w uzasadnieniu;**
- 2) **możliwość sfinansowania przedstawionego w tym projekcie deficytu budżetu gminy.**

#### Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię w oparciu o projekt budżetu gminy Suraz na rok 2024 wraz z uzasadnieniem, przyjęty przez Burmistrza Suraza zarządzeniem Nr 46/2023 z dnia 14 listopada 2023 r. (data wpływu do RIO: 14.11.2023 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Suraz na lata 2024-2029, przyjętego zarządzeniem Nr 45/2023 z dnia 14 listopada 2023 r.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2024 rok co do zasady 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 2023 r. poz. 1270, ze zm.), 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 XLVII/313/10 Rady Miejskiej w Surazie z dnia 28 września 2010 r. w sprawie 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 Suraz na 2024 rok planuje się w następujących wysokościach:

- dochody ogółem 27 100 000 zł, w tym: bieżące 11 642 904,35 zł, majątkowe 15 457 095,65 zł;
- wydatki ogółem 30 400 000 zł, w tym: bieżące 12 974 603 zł, majątkowe 17 425 397 zł.

W związku z tak przyjętą konstrukcją budżetu deficyt wyniesie 3 300 000 zł. Zgodnie z § 5 uchwały ma on zostać pokryty:

1. Przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 998 247,73 zł.
2. Wolnymi środkami, jako nadwyżką środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy wynikającymi z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 1 210 000 zł.
3. Nadwyżką budżetu z lat ubiegłych w kwocie 1 091 752,27 zł.

Łączna planowana w projekcie budżetu na 2024 rok kwota przychodów wynosi 3 520 000 zł. Nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych przeznacza się ponadto w kwocie 220 000 zł na spłatę zaciągniętych zobowiązań). Łączna kwota planowanych rozchodów to ww. 220 000 zł.

Analiza sprawozdań oraz bilansu z wykonania budżetu gminy Suraz za 2022 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2022 r., jak również przewidywanego wykonania budżetu za rok 2023 określonego w przedłożonych Izbie projektach wskazuje, iż przychody wewnętrzne w powyższej kwocie będą możliwe do zaangażowania w budżecie roku 2024.

W budżecie roku 2024 zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 600 000 zł, które zgodnie z informacją wynikającą z uzasadnienia do projektu budżetu, mają pochodzić ze sprzedaży mienia komunalnego, m.in. ze sprzedaży działki gminnej po byłej szkole w Zawykach.

Wynik z działalności bieżącej gminy zamyka się tzw. deficytem operacyjnym (ujemną różnicą pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości 1 331 698,65 zł. Uwzględniając fakt, iż Gmina na pokrycie planowanego deficytu angażuje przychody wewnętrzne w postaci nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych oraz 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. Ma 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.

Gmina Suraz zamierza spłacać zaciągnięty dług do końca 2029 roku. Jego najwyższa wartość ma wystąpić na koniec 2024 roku i wynieść ma ona 1 110 000 zł. Zgodnie z założeniami przedstawionymi w przedłożonym projekcie WPF od roku 2025 na jego spłatę mają być przeznaczane nadwyżki dochodów ogółem nad wydatkami.

W 2024 roku zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. wskaźniki planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań (relacja po lewej stronie nierówności we wzorze wykazanym w art. 243 ustawy o finansach publicznych) nie przekroczą wskaźników dopuszczalnych określonych po prawej stronie nierówności w ww. wzorze).

W roku 2024 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wyniesie 3,28 % przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2023 r. stanowiącym 15,58 %. Maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego projektowany rok budżetowy wyniesie 17,55 %.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Suraz na lata 2024-2029 wynika, iż w całym okresie objętym Prognozą zostanie zachowana relacja, o której stanowi art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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).

Realizacja przyjętych w WPF wskaźników jest jednak w znacznym stopniu uzależniona od realistyczności planowanych na poszczególne lata struktur budżetu. W tym kontekście w ocenie Składu Orzekającego konieczne jest nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w Prognozie, celem urzeczywistnienia zakładanych w WPF wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych wskaźników obsługi długu.

W odniesieniu do merytorycznej i formalnej poprawności uchwały budżetowej Skład Orzekający zauważa, iż:

1. W § 5 treści projektu uchwały budżetowej wskazano błędną kwotę planowanego na 2024 rok deficytu budżetu, tj. 3 330 000 zł, podczas gdy ujemna różnica pomiędzy planowanymi dochodami i planowanymi wydatkami budżetu na 2024 rok wynosi 3 300 000 zł.
2. W planie dochodów ujęto środki zaklasyfikowane w rozdziale 85516, w § 2700 w wysokości 407 005 zł. Zgodnie z uzasadnieniem do projektu uchwały budżetowej są to środki z Krajowego Planu Odbudowy oraz z Budżetu Państwa. Należało je więc wyodrębnić odpowiednio w paragrafach: 2700 (KPO) i 2030 (Budżet Państwa).
3. W załączniku Nr 5 zawierającym zestawienie planowanych dotacji udzielanych z budżetu gminy podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych w 2024 roku dotację zaplanowaną w budżecie w wysokości 510 000 zł, z przeznaczeniem na zadania z zakresu ochrony zabytków ujęto błędnie w rozdziale 92109 (w planie wydatków wskazano rozdział 92120) , par. 6560. Właściwsze będzie ujęcie tej dotacji w rozdziale 92120, w par. 6570.
4. W załączniku Nr 3 „Wydatki na zadania majątkowe w 2024 r.” w poz. 11 – 13 ujęto następujące zadania:
  - poz. 11 - „Wykonanie klimatyzacji w budynku świetlicy w Zimnochach – Świechach”;
  - poz. 12 - „Budowa altany w Zimnochach – Świechach”;
  - poz. 13 - „Wykonanie instalacji OZE na budynku świetlicy w Rynkach”.

Powyższe zadania w planie wydatków zostały zaklasyfikowane jako wydatki na zakupy inwestycyjne (par. 6060), co stoi w sprzeczności z charakterem ww. inwestycji.

Biorąc pod uwagę przedstawione okoliczności, 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