

UCHWAŁA Nr RIO.II-00310-91/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 9 grudnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Łomża na 2025 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, ze zm.), art. 238 i art. 246 ust. 1 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 z zastrzeżeniem

- **przedłożony przez Wójta Gminy Łomża projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2025 rok;**
- **możliwość sfinansowania przedstawionego w tym projekcie deficytu budżetu gminy.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię w oparciu o projekt budżetu Gminy Łomża na rok 2025 wraz z uzasadnieniem, przyjęty przez Wójta Gminy Łomża zarządzeniem Nr 61/24 z dnia 14 listopada 2024 r. (data wpływu do RIO: 15.11.2024 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łomża na lata 2025-2035 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2025-2035, przyjętego zarządzeniem Nr 60/24 z dnia 14 listopada 2024 r.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2025 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 2024 r. poz. 1530, 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 I/6/10 Rady Gminy Łomża z dnia 2 grudnia 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 Łomża na 2025 rok planuje się w następujących wysokościach:

- dochody ogółem 99 927 467,99 zł, tym: bieżące 74 339 568,50 zł, majątkowe 25 587 899,49 zł;
- wydatki ogółem 108 587 468,96 zł, w tym: bieżące 61 833 447,63 zł, majątkowe 46 754 021,33 zł.

W związku z tak przyjętą konstrukcją budżetu deficyt wyniesie 8 660 000,97 zł. Zgodnie z § 5 uchwały ma on zostać pokryty przychodami pochodzącymi z:

- zaciąganych kredytów w kwocie 5 262 800 zł;
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w kwocie 1 530 000 zł;
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w kwocie 1 867 200,97 zł.

Łączna planowana w projekcie budżetu na 2025 rok kwota przychodów wynosi 11 397 200,97 zł. Łączna planowana kwota rozchodów to 2 737 200 zł (pokrycie planowanymi do zaciągnięcia kredytami). 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 projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazuje, iż Gmina nie będzie w posiadaniu przychodów niezbędnej do zaangażowania w roku 2025. Skład Orzekający wziął jednak pod uwagę informacje zawarte w wyjaśnieniu do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025-2035 (pismo Nr WF.3020.8.2024 z dnia 5 grudnia 2024 r.) Wójta Gminy Łomża, w którym wskazał on źródła pochodzenia i wysokości tych środków. Są to: wolne środki w kwocie 1 530 000 zł, niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych w kwocie 1 867 200,97 zł i kredyt planowany do zaciągnięcia w roku 2025 w kwocie 8 000 000 zł. Wpływ środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg ma nastąpić do dnia 31 grudnia 2024 r. **Skład Orzekający zastrzega jednak, iż pozyskanie przedmiotowych środków jest warunkiem pełnego pokrycia planowanego w budżecie 2025 roku deficytu.**

Wynik z działalności bieżącej Gminy zamyka się tzw. nadwyżką operacyjną (dodatnią różnicą pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości 12 506 120,87 zł, wypełniającą dyspozycję wynikającą z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Gmina Łomża zamierza spłacać zaciągnięty dług do końca 2035 roku. Jego najwyższa wartość ma wystąpić na koniec 2025 roku i wynieść ma ona 22 847 600,04 zł. Zgodnie z założeniami przedstawionymi w przedłożonym projekcie WPF od roku 2026 nadwyżki dochodów ogółem nad wydatkami ogółem Gmina planuje przeznaczyć na spłatę zaciągniętych zobowiązań.

W 2025 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 wykazany w art. 243 ustawy o finansach publicznych) nie przekroczą wskaźników dopuszczalnych określonych po prawej stronie nierówności w ww. wzorze). wskaźnik spłaty rat kapitałowych w 2025 roku wraz z odsetkami wyniesie 5,59 % przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2024 r. stanowiącym 10,28 %. Maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego projektowany rok budżetowy wyniesie 10,29 %.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łomża na lata 2025-2035 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2025-2035 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 (Skład Orzekający w uchwale Nr RIO.II-00311-91/2024 z dnia 9 grudnia 2024 r. w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łomża na lata 2025-2035 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2025-2035 odniósł się do wielkości prognozowanych nadwyżek operacyjnych znacznie przewyższających wielkości wypracowane w latach poprzednich).

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