

UCHWAŁA Nr RIO.II-00310-22/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 21 listopada 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Gminy Grabowo na 2024 rok oraz możliwości sfinansowania planowanego deficytu

Na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r., poz. 1325), art. 238 oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. 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:

Paweł Gałko	- przewodniczący
Katarzyna Gawrońska	- członek
Marlena Stachurska-Janczyło	- członek

opiniuje pozytywnie
przedłożony przez Wójta Gminy Grabowo projekt budżetu na 2024 rok oraz możliwość sfinansowania deficytu przedstawionego przez Gminę Grabowo w tym projekcie uchwały, wnosząc jednocześnie zastrzeżenie oraz uwagi zawarte w poniższym uzasadnieniu

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię w oparciu o projekt budżetu Gminy Grabowo na 2024 rok wraz z uzasadnieniem (objaśnienia), przyjęty przez Wójta Gminy Grabowo zarządzeniem Nr 432/23 z dnia 10 listopada 2023 r. (data wpływu do RIO:14.11.2023 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Grabowo na lata 2024 - 2028, przyjętego zarządzeniem Nr 433/23 Wójta Gminy Grabowo z dnia 10 listopada 2023 r.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2024 rok spełnia podstawowe wymogi formalne w zakresie przedmiotu regulacji, wynikające z art. 211, art. 212, art. 214, art. 215, art. 217, art. 222, art. 235, art. 236 oraz art. 242 ustawy o finansach publicznych, 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 opracowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej zgodnie z przepisami art. 235 ust. 4 oraz art. 236 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, z wyodrębnieniem na dochody i wydatki związane zrealizacją zadań, o których mowa w art. 237 ust. 2 te same ustawy.

Planowane dochody i wydatki ujęte w tzw. części normatywnej projektu są zgodne z wielkościami wykazanymi w załączniku Nr 1 i 2 do projektu uchwały.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w wysokości 39.136.622,97 zł (w tym dochody bieżące: 20.864.192,86 zł; dochody majątkowe: 18.272.430,11 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 40.141.867,97 zł (w tym wydatki bieżące: 19.990.774,45 zł; wydatki majątkowe: 20.151.093,52 zł).

Gmina Grabowo planuje na 2024 rok deficyt budżetu w wysokości 1.005.245 zł, który zgodnie z brzmieniem § 4 projektu uchwały budżetowej ma być pokryty przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami

wykonywania budżetu (środki związane z przeciwdziałaniem Covid -19) w wysokości 447.200 zł oraz wolnymi środkami w wysokości 558.045 zł (błędna kwota określona w §5 pkt 2 treści projektu uchwały).

Wskazane źródła pokrycia planowanego deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.).

Łączna planowana w projekcie kwota przychodów wynosi 1.725.245 zł, w tym niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi sfinansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 447.200 zł (§905) oraz wolne środki w wysokości 1.278.045 zł (§950). Łączną wysokość rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów określono na poziomie 720.000 zł (§992).

Powyższe wielkości zostały wykazane w § 6 treści projektu uchwały budżetowej, stosownie do brzmienia art. 212 ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy o finansach publicznych. Szczegółowe zestawienie planu przychodów i rozchodów w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej zawarte jest w załączniku Nr 4 do projektu. Zostało ono sporządzone stosownie do brzmienia treści art. 39 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z informacją zawartą w załączniku Nr 4 do projektu uchwały budżetowej wolne środki w wysokości 1 278.045 zł stanowią uzupełnienie subwencji ogólnej na rok 2023, przyznane w kwocie 1.561.509 zł, gdzie w 2023 roku wykorzystana została kwota 283.464 zł (uchwała Rady Gminy Nr XLVIII/257/23 z dn. 29.09.2023 r.). Niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 447.200 zł są to natomiast środki z RFIL, które wpłynęły w latach 2020 – 2021 i które przeznaczone będą na realizację zadań w 2024 r., w tym na zadanie pn. „Przebudowa drogi w miejsc. Ciemianka – Jodłówek” w kwocie 200.000 zł oraz na zadanie pn. „Przebudowa drogi w miejsc. Grądy Michały” w kwocie 247.200 zł.

Uwzględniając powyższe wyjaśnienie Skład Orzekający uznaje, że Gmina Grabowo będzie dysponować wystarczającą kwotą przychodów wewnętrznych, tj. w łącznej wysokości 1.725.245 zł, które będzie mogła zaangażować w budżecie 2024 roku.

Skład Orzekający zastrzega jednak, że dla zachowania prawidłowości takiej konstrukcji budżetu niezbędne jest osiągnięcie w 2023 roku deficytu budżetowego na poziomie nie wyższym niż (-)2.122.631 zł (zakładając wykonanie rozchodów w kwocie 730.000 zł, a także uwzględniając wypracowane przychody wewnętrzne według stanu na dzień 31.12.2022 r., tj. w wysokości 4.577.876,65 zł).

Wynik z działalności bieżącej Gminy zamyka się tzw. nadwyżką operacyjną w wysokości 873.418,41 zł, wypełniając tym samym regulację art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.).

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Grabowo wynika, iż w 2024 roku, jak również w latach kolejnych objętych prognozą, tj. 2025 - 2028, zostaną zachowane relacje, o których mowa w 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 2024 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, wynosi 4,29% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2023 r. stanowiącym 10,14% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy również wynosi 10,14% - w przewidywanym wykonaniu roku 2023 powielono wielkości wykazane w wierszu „plan za III kw. 2023 r.”. Nie uwzględniono zatem ewentualnych przepływów finansowych, które wystąpią w budżecie w IV kw. 2023 roku).

Należy podkreślić jednak, iż warunkiem wystąpienia powyższego stanu jest zachowanie dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym spłatą tytułów dłużnych, tj. w latach 2024 - 2028. 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.

Ponadto w odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający zauważa co następuje:

- w § 4 pkt 2 treści projektu uchwały budżetowej niewłaściwie określono wysokość wolnych środków jako źródła pokrycia planowanego deficytu. Uwzględniając postanowienia zawarte w załączniku Nr 1 projektu uchwały w sprawie WPF, na pokrycie planowanego deficytu roku 2024 przeznacza się wolne środki w wysokości 558.045 zł, a nie jak wskazano w kwocie 1.278.045 zł. Różnica, tj. kwota 720.000 zł, zgodnie z przyjętą konstrukcją projektu budżetu roku 2024, ma być przeznaczona na sfinansowanie planowanych rozchodów;
- w załączniku Nr 1 do projektu uchwały budżetowej – Plan dochodów, w zakresie zadań zleconych, w dz. 855, rozdz. 85502, w par. 2010 ujęto kwotę 1.762.000 zł, natomiast w załączniku Nr 2 plan wydatków w zakresie zadań zleconych, w dz. 855, rozdz. 85502 został określony łącznie w wysokości 1.763.550 zł (różnica: 1.550 zł);
- suma wydatków inwestycyjnych, ujętych w załączniku Nr 3 projektu uchwały budżetowej, wynosi 20.151.093,48 zł, a nie jak wskazano w podsumowaniu załącznika 20.151.093,52 zł.

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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Paweł Gałko