

UCHWAŁA Nr RIO.II-00310-14/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 18 listopada 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Gminy Grabowo na 2025 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, ze zm.), art. 238 oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. 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:

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

opiniuje pozytywnie
przedłożony przez Wójta Gminy Grabowo projekt budżetu na 2025 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 2025 rok wraz z uzasadnieniem (objaśnienia), przyjęty przez Wójta Gminy Grabowo zarządzeniem Nr 47/24 z dnia 12 listopada 2024 r. (data wpływu do RIO:13.11.2024 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Grabowo na lata 2025 - 2028, przyjętego zarządzeniem Nr 46/24 Wójta Gminy Grabowo z dnia 12 listopada 2024 r.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2025 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 zrównowazenia 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 tejże 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 31.282.564,89 zł (w tym dochody bieżące: 23.098.964,00 zł; dochody majątkowe: 8.183.600,89 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 32.127.191,23 zł (w tym wydatki bieżące: 21.400.074,60 zł; wydatki majątkowe: 10.727.116,63 zł).

Gmina Grabowo planuje na 2025 rok deficyt budżetu w wysokości 844.626,34 zł, który zgodnie z brzmieniem § 4 projektu uchwały budżetowej ma być pokryty wyłącznie przychodami pochodzącymi z wolnych środków.

Wskazane źródło pokrycia planowanego deficytu jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.).

Skład Orzekający wnosi zastrzeżenie w zakresie tak określonego źródła sfinansowania planowanego deficytu.

Zgodnie z przyjętą konstrukcją budżetu Gminy na 2025 rok, planowany deficyt winien być sfinansowany przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi sfinansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 21.019 zł oraz wolnymi środkami w wysokości 823.607,34 zł, nie zaś jak ustalono wyłącznie wolnymi środkami. Wielkość przychodów, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 21.019 zł (ujęta w planie przychodów - §905) pokrywa się łącznie z zaplanowaną ujemną różnicą między dochodami z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (par. 0480) a wydatkami na realizację gminnych programów przeciwdziałania narkomanii oraz profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdz. 85153, 85154) oraz ujemną różnicą między dochodami z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (rozdz. 90002, par. 0490) a wydatkami przeznaczonymi na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdz. 90002).

Łączna planowana w projekcie kwota przychodów wynosi 1.594.626,34 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 21.019 zł (§905) oraz wolne środki w wysokości 1.573.607,34 zł (§950). Łączną wysokość rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów określono na poziomie 750.000 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.

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 przychody wewnętrzne w łącznej wysokości 1.594.626,34 zł będą możliwe do zaangażowania w budżecie roku 2025.

Wynik z działalności bieżącej Gminy zamyka się tzw. nadwyżką operacyjną w wysokości 1.698.889,40 zł, wypełniając tym samym regulację art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.).

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Grabowo wynika, iż w 2025 roku, jak również w latach kolejnych objętych prognozą, tj. 2026 - 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 2025 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, wynosi 3,53% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2024 r. stanowiącym 12,82% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 13,43%).

Należy podkreślić jednak, iż warunkiem wystąpienia powyższego stanu jest zachowanie dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym spłatą tytułów dłużnych, tj. w latach 2025 - 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 § 5 treści projektu uchwały budżetowej wskazano niewłaściwy rok 2024, zamiast 2025;
- w załączniku Nr 1 – Plan dochodów, w dz. 921, rozdz. 92120, środki na realizację zadań z zakresu ochrony zabytków w kwocie 4.632.195,89 zł ujęto w paragrafie 6370 – „Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych” zamiast w paragrafie 6090 – „Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19”;
- w załączniku Nr 1 – Plan dochodów, w dz. 758, rozdz. 75867, par. 6257 ujęto kwotę 916.205 zł. Wielkość ta nie znajduje odzwierciedlenia w pełnej wysokości w planie wydatków (zał. Nr 2), gdzie suma kwot ujętych w paragrafach 6057 oraz 6067 wynosi łącznie 806.775 zł (różnica: 109.430 zł). W uzasadnieniu do projektu budżetu nie ustosunkowano się do powyższego;
- suma kwot środków własnych pochodzących z planowanych w 2024 roku inwestycji, ujętych w pkt 1 objaśnień zawartych pod tabelą „Przychody i rozchody budżetu w 2025 roku”, określoną w załączniku Nr 4 (informacja dot. wolnych środków), wynosi 574.107,71 zł a nie jak wskazano 573.60734 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