Elektronicznie podpisany przez:
Maria Wasilewska
dnia 3 stycznia 2025 r.

UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-13/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 3 stycznia 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości sporządzenia planowanej kwoty długu oraz o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2025 rok Gminy Grajewo.

Na podstawie art. 13 pkt 10 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. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 1 i 3 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 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 27 lipca 2023 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących.

Skład Orzekający:
Maria Wasilewska - przewodnicząca
Małgorzata Rutkowska - członek kolegium
Izabela Chrulska - członek kolegium

Opiniuje pozytywnie:
- prawidłowość planowanej kwoty długu wynikającej z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, o których mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych;
- możliwość sfinansowania deficytu budżetu określonego w uchwale budżetowej na 2025 rok.

U z a s a d n i e n i e

Skład orzekający opinię swoją sformułował w oparciu o uchwały:
- Nr 57/XI/24 Rady Gminy Grajewo z dnia 17 grudnia 2024 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Grajewo na lata 2025-2034;
- Nr 56/XI/24 Rady Gminy Grajewo z dnia 17 grudnia 2024 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Grajewo na rok 2025.

Rada Gminy uchwałą Nr 56/XI/24 ustaliła budżet na 2025 rok, a mianowicie:
- dochody ogółem 48.204.759 zł, *(bieżące 37.646.611 zł; majątkowe 10.558.148 zł);*
- wydatki ogółem 53.721.261 zł, *(bieżące 36.676.691 zł; majątkowe 17.044.571 zł);*
- łączna planowana kwota przychodów 6.499.000 zł (par. 906 przychody wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 262.704 zł; par. 950 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.236.296 zł; par. 952 pożyczki i kredyty 4.000.000 zł);
- łączna planowana kwota rozchodów z tytułu spłat pożyczek i kredytów 982.498 zł (par. 992).

W związku z powyższym deficyt budżetu wyniesie 5.516.502 zł, który zgodnie z zapisem §6 uchwały zostanie sfinansowany:
- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 262.704 zł;
- wolnych środków o której mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych 2.236.296 zł;
- przychodami pochodzącymi z planowanych do zaciągnięcia kredytów w kwocie 3.017.502 zł.

Wykazane źródła finansowania deficytu są zgodne ze źródłami wymienionymi w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Z załącznika nr 5 do uchwały „Przychody i rozchody budżetu

Gminy w 2025 roku" wynika, że spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 982.498 zł będą finansowane planowanym do zaciągnięcia kredytem.
Analiza sprawozdań budżetowych oraz finansowych w tym bilansu z wykonania budżetu za 2023 rok, sporządzonego na dzień 31.12.2023 roku, jak również przewidywane wykonanie budżetu za 2024 roku (zał. nr 1 do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Grajewo na lata 2025-2034), wskazuje, że jednostka będzie dysponowała przychodami wewnętrznymi we wskazanej wysokości, które będą możliwe do zaangażowania w 2025 roku. Jednak należy podkreślić, iż ostateczne ustalenie wielkości tych przychodów nastąpi po zakończeniu bieżącego roku budżetowego.
Podejmując uchwałę Nr 57/XI/24 z dnia 17 grudnia 2024 roku Rada uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Grajewo na lata 2025-2034. W załączniku nr 1 do tej uchwały określiła prognozowaną kwotę długu i spłat zobowiązań. Z przedstawionej prognozy wynika, że gmina planuje zaciągnięcie tytułów dłużnych tylko w 2025 roku (kol. 4.1 tab. WPF, kwota 4.000.000 zł). W pozostałych latach prognozy tj. 2026-2034 nie planuje pozyskiwania nowych przychodów zwrotnych. Najwyższa wartość długu przypada na koniec 2025 roku i wynosi 8.798.400 zł (kol.6 tab. WPF), co stanowi 18,25% planowanych dochodów na ten rok i 23,37% planowanych dochodów bieżących. We wszystkich latach zaprojektowano wydatki na obsługę długu (kol. 2.1.3 tab.). Budżety lat 2026-2034 wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3), która zabezpiecza rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 5.1). Wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej w poszczególnych latach dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących, co zgodne jest z art. 242 ustawy o finansach publicznych.
Skład Orzekający stwierdza, iż z wykazanych w prognozie wartości wynika, że w latach 2025-2034 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W roku budżetowym 2025 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wynosi 4,78% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2024 r., który stanowi 16,87% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 17,99%). Porównanie tych wskaźników (kol. 8.1; kol. 8.3.1) wskazuje, że prognozę kwoty długu sporządzono z zachowaniem rezerw limitowych. Rezerwy limitowe kształtują się na poziomie od 3,67% do 13,21% (2025 rok). Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparto o planowane nadwyżki operacyjne (kol. 7.1). Gmina planuje również w 2025 roku dochody ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1) w wysokości 201.000 zł. Znalazły one uzasadnienie w załączniku objaśnień przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej, jak i w danych historycznych.
Wynik z działalności bieżącej gminy w 2025 roku zamyka się dodatnim saldem operacyjnym w wysokości 969.920 zł. W 2026 roku przybiera wartość 1.975.400 zł i w latach kolejnych wzrasta do wysokości 2.139.077 zł w 2034 roku. Analiza danych historycznych w zakresie działalności bieżącej gminy przedstawia się następująco:
- *wykonanie 2018 roku 3.377.558,89 zł;*
- *wykonanie 2019 roku 2.180.518,90 zł;*
-*wykonanie 2020 roku 3.861.224,87 zł;*
- *wykonanie 2021 roku 4.469.212,19 zł;*
- *wykonanie 2022 roku 4.505.528,63 zł;*
- *wykonanie 2023 roku 7.731.459,90 zł;*
- *przewidywane wykonanie 2024 roku 3.378.672,44 zł.*

Skład Orzekający analizując planowane nadwyżki operacyjne, stwierdza, że ich wielkości nie odbiegają od danych historycznych znajdują uzasadnienie w załączniku objaśnień i możliwe są do zrealizowania przy przyjętych danych prognostycznych. Biorąc jednak pod uwagę odległy okres prognozowania oraz przywołany wyżej zmienny poziom wykonania parametrów istotnych dla kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający podkreśla konieczność stałego, wnikliwego monitorowania realizacji przyjętych założeń określonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej pod kątem faktycznej realizacji, wskazując jednocześnie na zachowanie dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym prognozą.

Biorąc pod uwagę przedstawione okoliczności Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

P o u c z e n i e:
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
Maria Wasilewska