

Uchwała Nr SO-12/0951/492/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 7 marca 2024 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Gminę Poniec deficytu budżetu.

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325) w związku z art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 roku w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska

Członkowie: Zdzisław Drost

Małgorzata Okrent

po dokonaniu analizy:

- uchwały budżetowej Gminy Poniec na 2024 rok (po zmianie wprowadzonej uchwałą Nr LIV/444/2024 z dnia 31 stycznia 2024 roku),
- Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Poniec na lata 2024-2043 (po zmianie wprowadzonej uchwałą Nr LIV/443/2024 z dnia 31 stycznia 2024 roku i uchwałą Nr LV/450/2024 z dnia 28 lutego 2024 roku),

wyraża:

opinię pozytywną

*o możliwości sfinansowania przez **Gminę Poniec** deficytu budżetowego.*

UZASADNIENIE

Analizując możliwość sfinansowania w 2024 r. przez Gminę Poniec deficytu budżetu Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W uchwale budżetowej na 2024 rok (po zmianie wprowadzonej uchwałą Nr LIV/444/2024 z dnia 31 stycznia 2024 r. Rady Miejskiej w Poniecu) zaplanowano:

- dochody w kwocie 63.801.770,19 zł,
- wydatki w kwocie 66.546.224,27 zł.

Deficyt budżetu rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami wynosi 2.744.454,08 zł. Z postanowień § 3 uchwały wynika, że deficyt planuje się sfinansować przychodami jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, przychodami z tytułu pożyczek i

kredytów oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w uchwale budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania.

Wg stanu na dzień wydania opinii, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Poniec na lata 2024-2043 (po zmianie wprowadzonej uchwałą Nr LIV/443/2024 z dnia 31 stycznia 2024 roku i uchwałą Nr LV/450/2024 z dnia 28 lutego 2024 roku) nie przewiduje jako źródła sfinansowania deficytu przychodów z tytułu kredytów i pożyczek. Występuje zatem rozbieżność pomiędzy uchwałą budżetową na 2024 rok a Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Poniec na lata 2024-2043 w zakresie źródeł sfinansowania deficytu, co zostało wykazane przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Uchwałą Nr 6/291/2024 z dnia 28 lutego 2024 r. w odniesieniu do uchwały Nr LIV/444/2024 z dnia 31 stycznia 2024 roku w sprawie zmian w uchwale w sprawie uchwały budżetowej Gminy Poniec na rok 2024.

W części normatywnej uchwały Nr LIV/444/2024 z dnia 31 stycznia 2024 roku nadając nowe brzmienie dla postanowień § 4 odnoszącego się do przychodów i rozchodów budżetu przywołano załącznik Nr 3, którego nie da się odnieść zarówno do pierwotnej uchwały budżetowej (przychody i rozchody określono w załączniku Nr 6) jak i do zmiany wprowadzonej ww. uchwałą (zmiany w zakresie przychodów i rozchodów budżetu wprowadzono załącznikiem Nr 4 do uchwały).

W załączniku Nr 6 do uchwały pn. „Przychody i rozchody” określono przychody w kwocie 4.517.305,48 zł, na które składają się przychody 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 wysokości 434.803,06 zł (§ 905);
- wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w wysokości 2.600.000,00 zł;
- zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 1.482.502,42 zł.

Rozchody budżetu planowane są w kwocie 1.772.851,40 zł z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

W odniesieniu do planowanych przychodów w uzasadnieniu do uchwały wskazano, że przychody planowane w § 905 w kwocie 434.803,06 zł pochodzą z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg (uchwała budżetowa na 2024 rok nie przewidywała wcześniej przychodów w § 905). W uzasadnieniu do uchwały w odniesieniu do planowanych wydatków wskazano, że *„W roku 2023 została podpisana umowa nr 23.86/23 z 12.10.2023 na dofinansowanie z RFRD. Zadanie to nie zostało zrealizowane a środki, które Gmina otrzymała z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg nie zostały wydane i stanowią przychód roku 2024 r. Zadanie to zatem w całości przenosi się do roku 2024 r. Całość zadania wynosi 724.671,77 zł”*.

Wysokość zaplanowanych (powyżej wskazanych) przychodów potwierdzają dane wynikające ze sprawozdania budżetowego Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych

jednostki samorządu terytorialnego jak i Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023”.

Na podstawie dokumentów będących w posiadaniu Izby (przedłożonych na wezwanie Izby przy piśmie z dnia 21 lutego 2024 r. znak: FN.3020.1.2024) tj.: bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku ustalono, że Gmina posiada wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 5.225.850,28 zł (pomniejszone o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 434.803,06 zł).

Należy więc uznać, iż Gmina ma możliwość pozyskania zaplanowanych w budżecie przychodów z tytułu wolnych środków na sfinansowanie deficytu.

Uchwała budżetowa przewiduje, że w roku budżetowym spłata zobowiązań Jednostki z tytułu rat kredytów i pożyczek (1.772.851,40 zł) wraz z należnymi odsetkami (250.000,00 zł) wyniesie łącznie 2.022.851,40 zł, co stanowić będzie 6,35 % prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje przeznaczone na cele bieżące przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań, określonym w art. 243 ustawy o finansach publicznych, wynoszącym 16,82 %.

Zatem odnosząc się do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań Jednostki wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych wskazać należy, że w roku budżetowym 2024 powinna zostać zachowana relacja, o której mowa w tym przepisie.

Planowane do zaciągnięcia w 2024 roku kredyty i pożyczki długoterminowe będą spłacane w latach następnych, a zatem dla oceny realności ich pozyskania niezbędne jest ustalenie czy w latach przyszłych, tj. w okresie spłaty zobowiązań Jednostki, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy wykazuje spełnienie ww. relacji.

Biorąc powyższe pod uwagę, postanowiono jak w sentencji.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Danuta Szczepańska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.