

Uchwała Nr SO-17/0951/715/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 grudnia 2023 r.
w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Gminy Czerwonak w roku 2024

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r., w osobach:

Przewodnicząca: Katarzyna Gableta
Członkowie: Katarzyna Kosmowska
Aldona Pruska

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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), po dokonaniu analizy projektu uchwały w sprawie budżetu Gminy Czerwonak na rok 2024 (przedłożonego tut. Izbie w dniu 15 listopada 2023 r.), wyraża

**opinię pozytywną z uwagą
o możliwości sfinansowania deficytu**

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetu Gminy Czerwonak w 2024 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W projekcie uchwały w sprawie budżetu Gminy Czerwonak na rok 2024 zaplanowane zostały dochody w kwocie 183.128.725,83 zł i wydatki w kwocie 234.565.069,86 zł. Projektowany deficyt budżetu wynosi 51.436.344,03 zł.

- W § 4.1 projektu uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami:
- 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 kwocie 636.479,72 zł,
 - ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 46.452.909,06 zł,
 - z wolnych środków w kwocie 4.346.955,25 zł.

W załączniku Nr 7 do projektu uchwały zaplanowano przychody z tytułu:

- 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 (§ 905) w kwocie 636.479,72 zł,
- ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 51.669.669,06 zł,
- z wolnych środków, o których mowa w art. 217. Ust. 2 pkt 6 (§ 950) w kwocie 7.846.955,25 zł.

oraz rozchody z tytułu:

- wcześniejsza spłata istniejącego długu jednostek samorządu terytorialnego (§ 965) w kwocie 3.500.000,00 zł,
- wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 5.100.000,00 zł,
- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 116.760,00 zł.

Z bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2023 oraz uchwały w sprawie budżetu na rok 2023 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr 772/LXXII/2023 Rady Gminy Czerwonak z dnia 23 listopada 2023 r.) wynika, że Gmina dysponuje niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.826.368,51 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie 2023 r. oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 20.345.835,30 zł, które zostały zaangażowane w budżecie 2023 r. w wysokości 11.865.865,77 zł (**pozostało niewykorzystanych 8.479.969,53 zł**).

Zatem na dzień wydania niniejszej opinii Gmina dysponuje wolnymi środkami (niezaangażowanymi w budżecie roku 2023 w kwocie 8.479.969,53 zł), które może zaangażować w budżecie roku 2024.

Przy czym Skład Orzekający zauważa, że rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2023 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2023 r.

Skład Orzekający stwierdził, że zarówno z treści projektu uchwały budżetowej jak również załączników do niej, nie wynika jakie wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach planuje się sfinansować z zaplanowanych w § 905 przychodów w kwocie 636.479,72 zł.

Również z uzasadnienia do projektu budżetu na 2024 roku oraz objaśnień do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej nie wynika podstawa zaplanowania przychodów 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 (§ 905) w kwocie 636.479,72 zł.

W związku z powyższym Skład Orzekający formułuje uwagę.

Oceniając natomiast możliwość pozyskania przez Gminę przewidzianych w projekcie uchwały budżetowej przychodów z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 51.669.669,06 zł, Skład Orzekający ustalił, że w 2024 r. spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych pożyczek i kredytów (116.760,00 zł), wykupu innych papierów wartościowych (5.100.000,00 zł) oraz wcześniejszej spłaty istniejącego długu jednostek samorządu terytorialnego (3.500.000,00) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę

tych zobowiązań (3.580.000,00 zł) wyniosą łącznie 12.296.760,00 zł i nie przekroczą dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Z załącznika Nr 1 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czerwonak na lata 2024-2043 wynika, że relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana również w pozostałych latach obejmujących okres spłaty zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie deficytu w 2024 r.

W ocenie Składu Orzekającego, wskazanie w projekcie uchwały budżetowej przychodów z tytułu emisji obligacji komunalnych jako źródło sfinansowania deficytu jest prawnie dopuszczalne, a ponadto przychody te są możliwe do pozyskania.

Skład Orzekający jednakże zauważa, że w roku 2029 różnica pomiędzy relacją określoną po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) a dopuszczalnym limitem spłaty zobowiązań określonym po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonym w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, jest niewielka i wynosi 0,53 punktu procentowego.

Skład Orzekający wskazuje zatem na konieczność stałego monitorowania prognozowanych wielkości budżetowych, w szczególności dochodów i wydatków bieżących, a w razie potrzeby dokonywania korekt tych wielkości, z zachowaniem zasady realistyczności prognozowania, ewentualnie dokonywania zmian w harmonogramie spłaty zobowiązań, celem zachowania reguły określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niewielkie nawet odstępstwa od przyjętych w projekcie wieloletniej prognozie finansowej założeń, mogą bowiem doprowadzić do naruszenia relacji wynikającej z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych. Konieczne jest zatem rzetelne ustalenie możliwych do realizacji wielkości budżetowych w poszczególnych latach prognozy. Przy czym należy mieć na uwadze, że prognoza musi być realistyczna i gwarantować we wszystkich latach, nie tylko zachowanie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, ale również realizację nałożonych na Gminę zadań.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Gableta

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

