

Uchwała Nr SO-17/4016/107/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 stycznia 2025 r.
w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Gminy Czerwonak w roku 2025

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

Przewodnicząca: Katarzyna Gableta
Członkowie: Katarzyna Kosmowska
Michał Suchanek

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 2025 r. poz. 7) w związku z art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1530, z późn. zm.), po dokonaniu analizy uchwały w sprawie budżetu Gminy Czerwonak na rok 2025 (przedłożonej tut. Izbie w dniu 19 grudnia 2024 r.), wyraża

opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania deficytu

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetu Gminy Czerwonak w 2025 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W uchwale w sprawie budżetu Gminy Czerwonak na rok 2025 zaplanowane zostały dochody w kwocie 233.125.335,79 zł i wydatki w kwocie 267.302.099,49 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 34.176.763,70 zł.

W § 4.1 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 1.850.000,00 zł,
- ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 23.326.763,70 zł,
- z wolnych środków w kwocie 9.000.000,00 zł.

W załączniku Nr 7 do uchwały budżetowej pn. „Przychody i rozchody budżetu w 2025 r. 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 1.850.000,00 zł,
 - sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 27.237.380,18 zł,
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217. ust. 2 pkt 6 (§ 950) w kwocie 9.000.000,00 zł,
- a także z rozchody z tytułu:
- wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 3.300.000,00 zł,

– spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 610.616,48 zł.

Z uzasadnienia do uchwały budżetowej wynika, że zaplanowane w kwocie 1.850.000,00 zł 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 *stanowią środki pozostałe na koniec 2023 r. dotyczące gospodarki odpadami*, które zostaną przeznaczone na realizację zadań wskazanych w uzasadnieniu.

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2024 oraz uchwały budżetowej Gminy Czerwonak na 2024 rok (po zmianach dokonanych uchwałą Nr 94/VIII/2024 Rady Gminy Czerwonak z dnia 12 grudnia 2024 r.), Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Czerwonak posiada niezaangażowane w budżecie roku 2024 wolne środki w kwocie 10.529.224,88 zł, które może zaangażować w budżecie roku 2025.

Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że rzeczywisty poziom wolnych środków z lat ubiegłych na koniec 2024 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2024 r.

Oceniając natomiast możliwość pozyskania przez Gminę Czerwonak przewidzianych w uchwale budżetowej przychodów z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 27.237.380,18 zł Skład Orzekający ustalił, że łączna kwota przypadających do spłaty w 2025 r. rat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji (3.910.616,48 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę tych zobowiązań (5.385.417,00 zł), zobowiązaniami związku współtworzonego przez Gminę (1.795.995,18 zł) wyniesie łącznie 11.092.028,66 zł i nie przekroczy dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. W uchwale budżetowej zaplanowano również wydatki z tytułu potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji (133.687,00 zł), które na podstawie art. 28 ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o dodatku węglowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1207) nie są uwzględniane do ustalania na lata 2023-2025 relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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 2025 r. Skład Orzekający zauważa, że w 2029 r. 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, wynosi mniej niż 1 punkt procentowy, tj. 0,96 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 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.

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

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.