

Uchwała Nr SO-15/0951/706/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 grudnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu ustalonego w projekcie uchwały budżetowej na 2024 r. Miasta i Gminy Trzcianka

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

Przewodnicząca	Edyta Zastrow
Członkowie :	Monika Paczyńska
	Marzena Węckowicz

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) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), o możliwości sfinansowania deficytu budżetu ustalonego w projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Trzcianka na 2024 rok wyraża

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

W projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Trzcianka na 2024 rok przedstawionym zarządzeniem Burmistrza Trzcianki Nr 145/23 z dnia 14 listopada 2023 r. w sprawie projektu uchwały budżetowej na 2024 rok, zaproponowane zostały dochody w wysokości 154.202.992,75 zł oraz wydatki w wysokości 164.337.807,05 zł. Planowany deficyt wyniesie 10.134.814,30 zł, który zostanie sfinansowany przychodami z tytułu spłaty udzielonych pożyczek z lat ubiegłych, z tytułu kredytów i pożyczek oraz z tytułu wolnych środków, o których mowa art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

W projekcie uchwały budżetowej (załącznik Nr 3) zaplanowano przychody ze spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 902) w wysokości 199.840,00 zł, z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 13.008.081,03 zł oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w wysokości 142.669,30 zł.

Z dokumentów będących w posiadaniu tutejszej Izby, tj. bilansu z wykonania budżetu jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2023 oraz uchwały budżetowej na 2023 rok po zmianach wynika, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina posiada do dyspozycji wolne środki w wysokości pozwalającej na zaangażowanie w budżecie roku 2024 kwoty 142.669,30 zł, pod warunkiem, iż nie zostaną one do końca roku zaangażowane w budżecie roku 2023. 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.

Jako rozchody zaplanowano spłaty zaciągniętych wcześniej zobowiązań w kwocie

3.215.776,03 zł. Relacja planowanego deficytu do planowanych dochodów wynosi 6,57 %.

Skład Orzekający zauważa, iż w § 4 ust. 2 projektu uchwały ustalono rozchody w kwocie 3.215.776,03 zł „z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych”. Ponadto w uzasadnieniu do projektu uchwały (str. 33) poinformowano, iż na wartość rozchodów składają się „spłaty pożyczek i kredytów oraz obligacji w kwocie 3.215.776,03 zł, z tego: wykup obligacji w kwocie 2.000.000,00 zł”.

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2024 spłaty zobowiązań Gminy z tytułu rat kredytów i pożyczek oraz wykupu wyemitowanych obligacji (3.215.776,03 zł) wraz z należnymi odsetkami (3.464.350,00 zł) wyniosą 6.680.126,03,00 zł i nie przekroczą dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie 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. Skład Orzekający jednakże zauważa, że w roku 2026 różnica pomiędzy relacją określoną po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych a dopuszczalnym limitem spłaty zobowiązań określonym po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczonym w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, jest niewielka i wynosi odpowiednio 0,11 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 prognozy 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.

Skład Orzekający uznaje, że wskazane źródła sfinansowania deficytu zaproponowane w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania przez Gminę.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Edyta Zastrow

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.