

Uchwała Nr SO-15/0951/267/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 stycznia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu ustalonego w uchwale 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 i 3 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 uchwale budżetowej Miasta i Gminy Trzcianka na 2024 rok wyraża

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

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

W budżecie Miasta i Gminy Trzcianka na 2024 rok podjętym uchwałą Rady Miejskiej Trzcianki Nr LXXII/753/23 z dnia 19 grudnia 2023 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2024 rok, zaplanowane zostały dochody w wysokości 159.725.660,55 zł oraz wydatki w wysokości 173.060.474,85 zł. Deficyt budżetu zaplanowano w wysokości 13.334.814,30 zł.

W § 3 uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami budżetu z tytułu spłaty udzielonych pożyczek z lat ubiegłych, z tytułu wolnych środków, o których mowa art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz z tytułu kredytów i pożyczek.

W uchwale budżetowej na rok 2024 (załącznik Nr 3) zaplanowano przychody w łącznej wysokości 16.550.590,33 zł, tego:

- przychody ze spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 902) w kwocie 199.840,00 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 142.669,30 zł,
- przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 16.208.081,03 zł.

Ponadto zostały zaplanowane rozchody w łącznej wysokości 3.215.776,03 zł, w tym:

- spłata zaciągniętych wcześniej kredytów i pożyczek (§ 992) w kwocie 1.215.776,03 zł,
- wykup innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 2.000.000,00 zł.

Relacja planowanego deficytu do planowanych dochodów wynosi 8,35 %.

Z 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, uchwały budżetowej na 2023 rok (po zmianach) wynika, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina posiadała do dyspozycji wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości pozwalającej na zaangażowanie w budżecie roku 2024 kwoty 142.669,30 zł. Przy czym Skład Orzekający zauważa, że rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2023 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2023 r.

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2024 spłaty zobowiązań Gminy z tytułu rat kredytów i pożyczek (1.215.776,03 zł), wykupu innych papierów wartościowych (2.000.000,00 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (3.464.350,00 zł) wyniosą 6.680.126,03 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 0,17 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 realizmu 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.

Skład Orzekający uznaje, że wskazane źródła sfinansowania deficytu zaproponowane w uchwale 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.