

Uchwała Nr SO-15/0951/270/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 24 stycznia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu ustalonego w uchwale budżetowej na 2023 r. Miasta i Gminy Trzcianka

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 21/2022 z dnia 2 listopada 2022 r. (ze zm.), 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 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), o możliwości sfinansowania deficytu budżetu ustalonego w uchwale budżetowej Miasta i Gminy Trzcianka na 2023 rok wyraża

opinię pozytywną z uwagą

UZASADNIENIE

W budżecie Miasta i Gminy Trzcianka na 2023 rok podjętym uchwałą Rady Miejskiej Trzcianki Nr LVII/593/22 z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2023 rok, zaplanowane zostały dochody w wysokości 121.633.581,07 zł oraz wydatki w wysokości 137.372.385,75 zł. Deficyt budżetu zaplanowano w wysokości 15.738.804,68 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu wskazano przychody z tytułu spłaty udzielonych pożyczek z lat ubiegłych, kredytów i pożyczek oraz z tytułu wolnych środków, o których mowa art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Wskazane w postanowieniach § 3 przychody opiewają na łączną kwotę 12.580.591,57 zł, co jest niewystarczające na pokrycie deficytu budżetu.

W uchwale budżetowej (załącznik Nr 3) zaplanowano przychody w łącznej wysokości 18.406.526,68 zł, tego: przychody ze spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 902) w kwocie 76.021,00 zł, 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 1.387.920,73 zł, przychody z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) w kwocie 257.116,54 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 1.030.300,57 zł, przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 11.474.270,00 zł oraz przelewy z rachunków lokat (§ 994) w kwocie 4.180.897,84 zł.

Jako rozchody zaplanowano spłatę zaciągniętych wcześniej kredytów i pożyczek w kwocie 2.667.722,00 zł. Relacja planowanego deficytu do planowanych dochodów wynosi 12,94 %.

Skład Orzekający wskazuje, iż w przychodach budżetu zaplanowano: przychody z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków i 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, które mają swoje przeznaczenie (są przeznaczone na określone wydatki). Obowiązek przeznaczenia omawianych przychodów na wydatki budżetu przesądza o tym, że będą one służyły sfinansowaniu deficytu budżetu. Zatem w uchwale budżetowej wśród źródeł sfinansowania deficytu budżetu winny zostać wskazane w pierwszej kolejności przychody z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków oraz 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, a następnie pozostałe przychody. Zatem postanowienie w § 3 uchwały skutkuje tym, iż przychody sklasyfikowane w § 905 i § 906 zostałyby w istocie przeznaczone na spłaty przychodów zwrotnych, a nie na sfinansowanie deficytu.

Uchwała budżetowa winna w sposób prawidłowy określać źródła sfinansowania deficytu budżetu, tak by nie doszło do naruszenia art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że uchwała budżetowa określa kwotę planowanego deficytu albo planowanej nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego wraz ze źródłami pokrycia deficytu albo przeznaczenia nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający wskazuje również, że w załączniku Nr 1 do uchwały Nr LVII/592/22 Rady Miejskiej Trzcianki z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trzcianka na lata 2023-2035 w prawidłowy sposób na sfinansowanie deficytu przeznaczono przychody z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 1.645.037,27 zł (poz. 4.2.1), obejmujące zaplanowane w uchwale budżetowej Miasta i Gminy Trzcianka na 2023 rok przychody sklasyfikowane w § 905 w kwocie 1.387.920,73 zł oraz w § 906 w kwocie 257.116,54 zł. Ponadto na sfinansowanie deficytu wskazano przychody z kredytów i pożyczek (8.806.548,00 zł), wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (1.030.300,57 zł), przychody ze spłat pożyczek udzielonych w latach ubiegłych (76.021,00 zł) oraz przelewy z rachunków lokat (4.180.897,84 zł).

Zgodnie z art. 229 ustawy o finansach publicznych wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego.

Powyższe jest podstawą do sformułowania uwagi przez Skład Orzekający.

Z Uzasadnienia do uchwały wynika, iż w § 905 ujęto *niewykorzystane środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych ujęte w środkach na lokacie, która została utworzona w 2022 roku*, natomiast w § 906 *środki z EFS niewykorzystane w 2022 roku w projekcie pn. "Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia w ramach programu operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014 -2020"*.

Z bilansu z wykonania budżetu jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2022, uchwały budżetowej na 2022 rok (po zmianach) wynika, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina posiadała niezaangażowane w budżecie roku 2022 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.037.426,23 zł, które może zaangażować w 2023 r. Ponadto według uchwały budżetowej na rok 2022 (po zmianach) Jednostka

zaplanowała rozchody z tytułu przelewów na rachunki lokat (§ 994) w wysokości 5.568.818,57 zł.

Przy czym Skład Orzekający zauważa, że rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2022 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2022 r.

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2023 spłaty zobowiązań Gminy z tytułu rat kredytów i pożyczek (2.667.722,00 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (1.772.669,00 zł) wyniosą 4.440.391,00 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 uznaje, że Miasto i Gmina Trzcianka ma możliwość sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej na 2023 r. Postanowienia uchwały budżetowej muszą jednak wskazywać wszystkie źródła pokrycia deficytu w wysokości wystarczającej na jego sfinansowanie.

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.