

Uchwała Nr SO-11/0951/587/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 2 grudnia 2024 roku

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Gminę Borek Wlkp. deficytu budżetu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na rok 2025.

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, z późn. zm.) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.) 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: Małgorzata Okrent
Członkowie: Małgorzata Lisowska
Danuta Szczepańska

na podstawie projektu uchwały budżetowej Gminy Borek Wlkp. na 2025 rok wyraża:

opinię pozytywną

o możliwości sfinansowania przez Gminę Borek Wlkp. deficytu budżetu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok.

UZASADNIENIE

Analizując możliwość sfinansowania w 2025 roku przez Gminę Borek Wlkp. deficytu budżetu Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok przewidziane zostały:

- dochody w kwocie 53.720.000,00 zł,
- wydatki w kwocie 56.805.000,00 zł.

Zakładany deficyt budżetu, rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami, wynosi zatem 3.085.000,00 zł. W § 3 ust. 1 projektu uchwały przewidziano, że deficyt budżetu sfinansowany zostanie wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 2.500.000,00 zł oraz przychodami z tytułu kredytu w kwocie 585.000,00 zł, a zatem wskazano prawnie dopuszczalne źródła sfinansowania deficytu.

Z postanowień projektu uchwały wynika, że przewiduje się łączną kwotę przychodów w wysokości 4.500.000,00 zł oraz rozchody w kwocie 1.415.000,00 zł. W załączniku Nr 7 do projektu uchwały budżetowej pn. „Projekt – Przychody i rozchody budżetu Gminy Borek Wlkp. na rok 2025” przewidziano następujące przychody:

- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 2.500.000,00 zł,

- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 2.000.000,00 zł.

Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 1.415.000,00 zł w całości dotyczą spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej, str. 64, Burmistrz omówił przychody z tytułu wolnych środków informując, że: *„wolne środki z 2023 r. stanowią kwotę 1 000 000,00 zł, wolne środki z 2024 r. stanowią kwotę 1 500 000,00 zł. Wolne środki wykazane w 2024 r. to dodatkowe udziały w podatku od osób fizycznych. Zostaną one wprowadzone do budżetu Gminy Uchwałą Rady Miejskiej w dniu 28 listopada 2024 r. ”.*

Planowane przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 1.000.000,00 zł pochodzą z rozliczenia finansowego 2023 roku. Z bilansu z wykonania budżetu na dzień 31.12.2023 r. wynika, że Jednostka posiadała do dyspozycji środki w wysokości 6.500.657,86 zł. Z kolei, ze sprawozdania Rb-NDS - „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2024” wynika, że na kwotę 6.500.657,86 zł składają się niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w wysokości 516.316,93 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 5.984.340,93 zł. W uchwale budżetowej na 2024 rok zaangażowano niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 516.316,93 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 4.984.340,93 zł. Z wyliczeń rachunkowych wynika zatem, że do dyspozycji Jednostki pozostały wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 1.000.000,00 zł, które nie zostały zaangażowane do przychodów budżetu 2024 roku. Zatem kwota 1.000.000,00 zł, może zostać w całości zaangażowana do przychodów budżetu 2025 roku jako wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.

Pozostała kwota z tytułu wolnych środków w wysokości 1.500.000,00 zł pochodzi z otrzymanych w 2024 roku dodatkowych środków, jakie otrzymały samorządy. Uchwałą Nr VIII/50/2024 Rady Miejskiej Borku Wlkp. z dnia 28 listopada 2024 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2024, do budżetu 2024 roku wprowadzono dochody w dziale 756 – „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdziale 75621 – „Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa”, § 0010 – „Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych” w kwocie 708.833,00 zł oraz w dziale 758 – „Różne rozliczenia”, rozdziale 75802 – „Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 2750 – „Środki na uzupełnienie dochodów gmin” w kwocie 791.167,00 zł, a następnie kwotę 1.500.000,00 zł wprowadzono po stronie rozchodów jako przelewy na rachunki lokat (§ 994).

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2025 spłata zobowiązań Jednostki z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek wyniesie 1.415.000,00 zł, a należne odsetki stanowić będą kwotę 665.000,00 zł. Spłata zobowiązań wraz z odsetkami wynosi zatem łącznie 2.080.000,00 zł, co stanowić będzie 5,08 % prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań wynoszącym 12,91 % (różnica wynosi 7,83 punktu procentowego).

Odnosząc się zatem do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań Jednostki wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych wskazać należy, że w roku 2025 powinna zostać zachowana relacja, o której mowa w tym przepisie.

Planowane do zaciągnięcia w 2025 roku kredyty i pożyczki będą spłacane w latach następnych, a zatem dla oceny realności ich pozyskania niezbędne jest ustalenie czy w kolejnych latach tj. w okresie spłaty zobowiązań zaciągniętych przez Jednostkę w 2025 roku, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borek Wlkp. przewiduje zachowanie ww. relacji.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

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