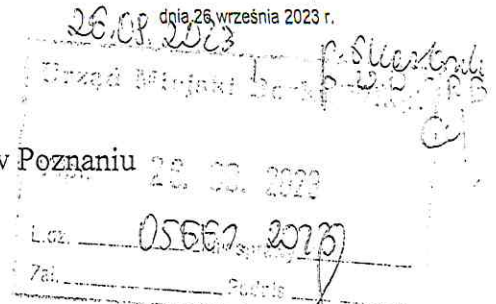


Uchwała Nr 23/1252/2023

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 września 2023 r.



Na podstawie art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40, z późn. zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

- I. Wskazuje, że uchwała Nr LIX/476/2023 Rady Miejskiej Borku Wlkp. z dnia 31 sierpnia 2023 r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie na rok 2023, została podjęta z naruszeniem przepisu wskazanego w uzasadnieniu do uchwały.
- II. Wyznacza Radzie Miejskiej Borku Wlkp. termin do dnia 24 października 2023 r. do usunięcia nieprawidłowości w sposób wskazany w uzasadnieniu do uchwały pod rygorem skutków określonych w art. 12 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.
- III. Zawiadamia, że sprawa rozpatrzona zostanie w dniu 25 października 2023 r. od godz. 10.00 w siedzibie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8, sala 207.

Uzasadnienie

W dniu 31 sierpnia 2023 r. Rada Miejska Borku Wlkp. powołując się na art. 18 ust. 2 pkt 4 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 212, 214, 215, 216, 235, 236 ustawy o finansach publicznych, dokonała zmian w uchwale budżetowej na rok 2023.

Rozpatrując sprawę wskazanej uchwały na posiedzeniu w dniu 26 września 2023 r. Kolegium Izby ustaliło i zważyło, co następuje.

Badaną uchwałą Rada Miejska Borku Wlkp. zwiększyła planowane dochody o 768.802,94 zł do kwoty 44.517.909,64 zł. Zwiększeniu uległy także planowane wydatki o 168.802,94 zł do kwoty 50.087.107,98 zł. Deficyt budżetu ukształtował się zatem na poziomie 5.569.198,34 zł (uległ zmniejszeniu o 600.000,00 zł). Przychody budżetu uległy zmniejszeniu o 300.000,00 zł i po wprowadzonych zmianach wynoszą 7.269.198,34 zł. Rozchody budżetu uległy zwiększeniu o 300.000,00 zł i po wprowadzonych zmianach wynoszą 1.700.000,00 zł i zostaną przeznaczone na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (1.400.000,00 zł) oraz przelewy na rachunki lokat (300.000,00 zł).

Deficyt budżetu postanowiono sfinansować następującymi 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 (§ 905) w kwocie 306.299,23 zł,

- z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 5.262.899,11 zł.

Analiza załącznika Nr 5 do przedmiotowej uchwały pn. „Przychody i rozchody budżetu Gminy Borek Wlkp. na rok 2023” wykazała, że po wprowadzonych zmianach na przychody budżetu składają się:

- przychody jednostek samorządu terytorialnego 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 497.709,23 zł (bz),
- przychody jednostek samorządu terytorialnego 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 208.593,00 zł (bz),
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 5.262.899,11 zł (bz),
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 1.300.000,00 zł (badaną uchwałą przychody zmniejszono o 300.000,00 zł).

Jednostka planuje zatem w przychodach budżetu niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) oraz przychody jst 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). Dokumenty będące w posiadaniu Izby potwierdzają, że Gmina posiada omawiane środki ze wskazanych projektów. Biorąc pod uwagę charakter tych środków (środki przeznaczone na określone wydatki) uznać należy, że nie mogą one być przeznaczone na rozchody budżetu. Zatem całość tych środków należy przeznaczyć na finansowanie deficytu w pierwszej kolejności.

Kolegium Izby wskazuje, że wypełnienie wymogów z art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.) będzie można uznać za spełnione, jeżeli w uchwale budżetowej jako źródło/źródła sfinansowania deficytu budżetu wskazane zostaną służące temu planowane w budżecie przychody.

Z analizy uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2029 wynika, że finansowanie deficytu przedstawiono zgodne z zapisami uchwały budżetowej. Zatem dokonując zmiany zapisów w uchwale budżetowej w zakresie finansowania deficytu, należy również dokonać stosownych zmian w zapisach uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Ponadto, badaną uchwałą zmniejszono plan przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów (§ 952) z kwoty 1.600.000,00 zł do kwoty 1.300.000,00 zł, jednakże zaniechano zmiany postanowień § 9 uchwały budżetowej.

Uchwałą Nr LIII/425/2022 Rady Miejskiej Borku Wlkp. z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2023, w § 9 określono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w kwocie 2.600.000,00 zł, w tym:

- 1) na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu 1.000.000,00 zł,
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu 200.000,00 zł,
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek 1.400.000,00 zł.

W ocenie Kolegium Izby naruszono przepisy art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym limit zobowiązań dotyczy zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy. Limit ten winien odnosić się do wszystkich planowanych w budżecie zobowiązań zwrotnych zarówno długoterminowych, czyli ujętych w przychodach budżetu jak i krótkoterminowych, tzn. wskazanych w postanowieniach uchwały w części dotyczącej upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu.

W związku z powyższym Rada Miejska Borku Wlkp., winna dokonać stosownych zmian, w sposób eliminujący wskazane wyżej nieprawidłowości.

Przewodnicząca Kolegium
Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Poznaniu

/-/ Grażyna Wróblewska

