

UCHWAŁA Nr SO-5/0951/547/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 24 listopada 2023 roku

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Miasta i Gminy Kłodawa
przedstawionego w projekcie budżetu Miasta i Gminy Kłodawa na 2024 rok.

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

Przewodnicząca: Zofia Ligocka
Członkowie: Renata Konowalek
Aleksandra Marszałek

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 na podstawie art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) po dokonaniu analizy projektu budżetu Miasta i Gminy Kłodawa na 2024 rok, przedłożonego tut. Izbie w dniu 15 listopada 2023 roku wyraża:

opinię z zastrzeżeniami wyrażonymi w uzasadnieniu

o możliwości sfinansowania deficytu.

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetu w 2024 roku Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projektowanym budżecie Miasta i Gminy Kłodawa na 2024 rok zaplanowane zostały dochody budżetu w wysokości 77.214.473,00 zł i wydatki budżetu w wysokości 84.247.743,00 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 7.033.270,00 zł.

W postanowieniu § 3 projektu uchwały budżetowej jako źródło sfinansowania deficytu wskazano przychody z kredytów oraz przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanymi, związanymi ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, określonymi w odrębnych ustawach.

W projekcie budżetu zaplanowano przychody w wysokości łącznej 7.819.585,43 zł, z tego: przychody z przychodów 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 wysokości 600.000 zł i przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych papierów wartościowych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości (§ 907) w wysokości 7.219.585,43, a także rozchody na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w wysokości 786.315,43 zł.

Z treści projektu budżetu wynika, że planowane przychody w § 905 pochodzą z dofinansowania uzyskanego w 2021 r. z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (RFIL) z przeznaczeniem na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa świetlicy wiejskiej w m. Rycerzew”.

Skład Orzekający po analizie uchwały budżetowej na 2023 rok oraz sprawozdań złożonych za III kwartał 2023 roku ustalił, że Gmina Kłodawa posiada w 2023 roku, środki z RFIL w budżecie 2023 roku przeznaczone na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa świetlicy wiejskiej w m. Rycerzew” w wysokości 600.000,00 zł, a do 30 września 2023 r. wydatki na ten cel nie zostały wykonane oraz

nie wykazano żadnego zaangażowania tych wydatków i do dnia wydania niniejszej opinii wymienione przychody i wydatki nie zostały przez Radę Miejską zmniejszone do zera. Z powyższego wynika, że planowane w projekcie budżetu na 2024 r. przychody w § 905 pochodzące z środków RFIL i wskazane jako źródło finansowania deficytu a przeznaczone na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa świetlicy wiejskiej w m. Rycerzew” nadal planuje się wykorzystać w budżecie 2023 roku i dlatego nie mogą być zaplanowane w projekcie budżetu na 2024 i wskazane jako źródło finansowania deficytu. W objaśnieniach do projektu WPF w odniesieniu do ww. środków z RFIL Burmistrz wskazał tylko, iż „Środki te nie będą wykorzystywane w 2023 r. i zwiększą przychody w przyszłym roku (par.905)”, lecz nie wyjaśnił dlaczego w tym zakresie nie została zmieniona uchwała budżetowa na 2023 i aktualnie obowiązująca uchwała w sprawie WPF na lata 2023-2043. Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części zastrzeżenie.

Jednocześnie Skład Orzekający ustalił, iż Gmina Kłodawa posiada niezaangażowane w realizację budżetu 2023 roku przychody z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy finansach publicznych w wysokości 1.217.682,37 zł, które może zaplanować w przychodach budżetu 2024 roku i wskazać jako źródło finansowania deficytu, jeżeli nie wykorzysta ich do końca 2023 roku.

W projektowanym budżecie zaplanowano jako źródło sfinansowania deficytu przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych papierów wartościowych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w § 907 w wysokości 7.219.585,43 zł, a przychody te mogą być przeznaczone wyłącznie na sfinansowanie rozchodów na wcześniejszą spłatę istniejącego długu jednostek samorządu terytorialnego klasyfikowanych w § 965, które w projekcie budżetu nie zostały zaplanowane. Z tego powodu wymienione wyżej przychody nie mogą stanowić źródła finansowania deficytu. Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części zastrzeżenie.

Jednocześnie ustalono, iż spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2024 roku pożyczek i kredytów nie przekroczą dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2024 roku oraz w latach następnych obejmujących okres spłaty zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie deficytu w 2024 roku.

Z wymienionych wyżej przyczyn należy skorygować klasyfikację planowanych przychodów budżetu z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek z § 907 na § 952 lub zaplanować inne przychody budżetu i wskazać jako źródło finansowania deficytu.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający ocenił, iż z podanych wyżej powodów wskazane w § 3 projektu uchwały budżetowej na 2024 rok i zaplanowane w załączniku Nr 6 do tego projektu przychody nie mogą stanowić źródeł finansowania deficytu i sformułował w tej części zastrzeżenia. Jednocześnie Skład Orzekający ocenił, iż Gmina Kłodawa ma możliwość sfinansowania deficytu z innych źródeł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/Zofia Ligocka

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