

Uchwała Nr SO-18/0951/744/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 grudnia 2023 r.
w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Gminy Gniezno w roku 2024

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

Przewodnicząca: Katarzyna Kosmowska,

Członkowie: Małgorzata Bekąła

Michał Suchanek

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) w związku z 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 uchwały w sprawie uchwały budżetowej Gminy Gniezno na 2024 rok (przedłożonego tut. Izbie w dniu 15 listopada 2023 r.), wyraża

**opinię pozytywną z zastrzeżeniem
o możliwości sfinansowania deficytu**

Uzasadnienie

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

W projekcie uchwały w sprawie uchwały budżetowej Gminy Gniezno na 2024 rok zaplanowane zostały dochody w kwocie 95.823.844,62 zł i wydatki w kwocie 105.917.549,62 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 10.093.705,00 zł.

W § 4 projektu uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu „zostanie sfinansowany z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie i przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 10 093 705,00 zł.”.

Z załącznika Nr 1 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gniezno na lata 2024-2039 wynika, że deficyt budżetu planuje się pokryć przychodami z kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych w kwocie 7.068.294,00 zł (poz. 4.1.1) oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.025.411,00 zł (poz. 4.3.1).

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano przychody z tytułu:

– wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie

3.025.411,00 zł,

– zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 10.740.294,00 zł,
a także rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 3.672.000,00 zł.

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2023 oraz uchwały budżetowej na 2023 r. (po zmianach dokonanych uchwałą Nr LXX/548/2023 Rady Gminy Gniezno z dnia 30 listopada 2023 r.), Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Gniezno posiada niezaangażowane w budżecie roku 2023 wolne środki w kwocie **416.413,94 zł**, tj. w wysokości o **2.608.997,06 zł niższej** niż zaplanowane w opiniowanym projekcie uchwały budżetowej przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Z powyższego wynika, że zaplanowane w projekcie uchwały budżetowej przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych zostały zawyżone o kwotę 2.608.997,06 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że przepisy art. 212 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy o finansach publicznych zobowiązują do określania w uchwale budżetowej kwoty planowanego deficytu wraz ze źródłami jego pokrycia (pkt 3) oraz planowanych przychodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego (pkt 4). Planowane przychody, w tym przeznaczone na sfinansowanie deficytu, muszą być jednak realne.

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródło sfinansowania deficytu, tj. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, jest prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania, jednakże nie we wskazanej w projekcie uchwały wysokości, co stanowi podstawę do sformułowania zastrzeżenia.

Rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2023 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2023 r.

Oceniając natomiast możliwość pozyskania przez Gminę Gniezno przewidzianych w projekcie uchwały budżetowej przychodów z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 10.740.294,00 zł, Skład Orzekający ustalił, że w 2024 r. spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2024 r. pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych obligacji komunalnych (3.672.000,00 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań (2.293.588,69 zł) wyniosą łącznie 5.965.588,69 zł i nie przekroczą dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy.

Z załącznika Nr 1 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gniezno na lata 2024-2039 wynika, że relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana również w pozostałych latach obejmujących okres spłaty zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie deficytu w 2024 r. Jednakże Skład Orzekający zauważa, że w 2026 r. różnica pomiędzy relacją określoną po lewej

stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) a dopuszczalnym limitem spłaty zobowiązań określonym po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonym w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, wynosi mniej niż 1 punkt procentowy, tj. 0,05 punktu procentowego.

Według oceny Składu Orzekającego wskazanie w projekcie uchwały budżetowej jako źródła sfinansowania deficytu przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym jest prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych), a ponadto przychody te są możliwe do pozyskania.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.