

Uchwała Nr SO-15/0951/557/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 listopada 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu ustalonego w projekcie uchwały budżetowej na 2025 r. Miasta i Gminy Trzcianka

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 16/2023 z dnia 4 września 2023 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 2023 r. poz. 1325 z późn. zm.) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), o możliwości sfinansowania deficytu budżetu ustalonego w projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Trzcianka na 2025 rok wyraża

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

W projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Trzcianka na 2025 rok przedstawionym zarządzeniem Burmistrza Trzcianki Nr 161/24 z dnia 15 listopada 2024 r. w sprawie projektu uchwały budżetowej na 2025 rok, zaproponowane zostały dochody w wysokości 171.851.601,69 zł oraz wydatki w wysokości 192.243.535,25 zł. Planowany deficyt wyniesie 20.391.933,56 zł, który zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

W projekcie uchwały budżetowej (załącznik Nr 3) zaplanowano przychody z tytułu: kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 10.522.545,63 zł oraz z tytułu 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 12.272.031,93 zł.

W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej wskazano, że przychody ujęte w § 905 w kwocie 12.272.031,93 zł to wsparcie finansowe z Funduszu Dopłat w ramach realizacji przez Bank Gospodarstwa Krajowego rządowego programu budownictwa komunalnego na zadanie pn.: „Budowa dwóch budynków komunalnych mieszkalnych wielorodzinnych przy ul. Powstańców Wielkopolskich w Trzciance”. Wydatki na to zadanie zaplanowano w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa” w rozdziale 70007 - „Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy” w § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w wysokości 15.672.031,93 zł.

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 września 2024 r. wynika, iż Gmina wykonała dochody w rozdziale 70007 § 6290 w wysokości 17.272.031,93 zł, przy planie w wysokości 5.000.000,00 zł.

Jako rozchody zaplanowano spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992)

w wysokości 1.402.644,00 zł oraz wykup innych papierów wartościowych (§ 982) w wysokości 1.000.000,00 zł. Relacja planowanego deficytu do planowanych dochodów wynosi 11,87 %.

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2025 spłaty zobowiązań Gminy z tytułu rat kredytów i pożyczek oraz wykupu wyemitowanych obligacji (2.402.644,00 zł) wraz z należnymi odsetkami (3.228.701,00 zł) wyniosą 5.631.345,00 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 jednakże zauważa, że w latach 2026-2029 różnica pomiędzy relacją określoną po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ufp a dopuszczalnym limitem spłaty zobowiązań określonym po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ufp, obliczonym w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, jest niewielka i wynosi 0,37% w 2026 r., 0,26% w 2027 r., 0,29% w 2028 r., 0,44% w 2029 r.

Skład Orzekający wskazuje zatem na konieczność stałego monitorowania prognozowanych wielkości budżetowych, w szczególności dochodów i wydatków bieżących, a w razie potrzeby dokonywania korekt tych wielkości, z zachowaniem zasady realizmu prognozowania, ewentualnie dokonywania zmian w harmonogramie spłaty zobowiązań, celem zachowania reguły określonej w art. 243 ufp. Niewielkie nawet odstępstwa od przyjętych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej założeń, mogą bowiem doprowadzić do naruszenia relacji wynikającej z przepisu art. 243 ufp. Konieczne jest zatem rzetelne ustalenie możliwych do realizacji wielkości budżetowych w poszczególnych latach prognozy. Przy czym należy mieć na uwadze, że prognoza musi być realistyczna i gwarantować we wszystkich latach, nie tylko zachowanie relacji z art. 243 ufp, ale również realizację nałożonych na Gminę zadań.

Skład Orzekający uznaje, że wskazane źródła sfinansowania deficytu zaproponowane w projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania przez Gminę.

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.