

Uchwała SO-20/0951/479/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 lutego 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Miasta Obrzycko
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:

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Katarzyna Kosmowska,
 Aldona Pruska,

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 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Miasta Obrzycko na 2024 rok (przedłożonej tut. Izbie w dniu 23 stycznia 2024 r.) wyraża

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e n i e

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetu Miasta Obrzycko w 2024 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W uchwale budżetowej Miasta Obrzycko na 2024 r. zaplanowane zostały dochody w kwocie 36.940.395,00 zł i wydatki w kwocie 38.901.395,00 zł. Deficyt budżetu wynosi 1.961.000,00 zł.

W § 3 uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.643.000,00 zł oraz pożyczkami i kredytami zaciągniętymi na rynku krajowym w kwocie 318.000,00 zł.

W załączniku nr 6 do uchwały pn.: „Przychody i rozchody budżetu w 2024 r.” zaplanowano przychody w łącznej kwocie 2.149.000,00 zł, w tym z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 1.643.000,00 zł i przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 506.000,00 zł.

Rozchody zaplanowano z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 188.000,00 zł.

W dniu 30 stycznia 2024 r. do tut. Izby zostały dostarczone zestawienie obrotów i sald syntetycznych kont bilansowych (prowadzonych dla organu za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2023 r., z którego wynika, że jednostka posiada nadwyżkę z lat ubiegłych w kwocie 2.183.478,04 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.022.742,36 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę, zaplanowana wartość przychodów z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych jest nieuprawdopodobniona. W ocenie Składu Orzekającego wypełnienie wymogów z art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych będzie można uznać za spełnione, jeżeli w uchwale budżetowej jako źródło sfinansowania deficytu budżetu wskazane zostaną realne przychody.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że poziom środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych na koniec 2023 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2023 r.

W dniu 13 lutego 2024 r. do tut. Izby została dostarczona uchwała Nr LVII/312/2024 Rady Miasta Obrzycko z dnia 12 lutego 2024 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Miasta Obrzycko na rok 2024, w której zaplanowane zostały dochody w kwocie 36.610.222,00 zł i wydatki w kwocie 38.368.622,00 zł. Deficyt budżetu stanowi kwotę 2.758.400,00 zł.

W uchwale budżetowej (po zmianach dokonanych ww. uchwałą) wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany:

- 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 w kwocie 652.400,00 zł,
- przychodami z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 755.000,00 zł oraz
- przychodami z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 1.351.000,00 zł.

W załączniku nr 4 do uchwały Nr LVII/312/2024 Rady Miasta Obrzycko z dnia 12 lutego 2024 r.) zaplanowano przychody w łącznej kwocie 2.946.400,00 zł, w tym 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 652.400,00 zł, przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 943.000,00 zł i przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 1.351.000,00 zł. Plan rozchodów nie uległ zmianie.

Spląty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2024 r. pożyczek i kredytów (188.000,00 zł) wraz z należnymi wydatkami bieżącymi na obsługę tych zobowiązań (100.000,00 zł) wyniosą łącznie 288.000,00 zł i nie przekroczą dopuszczalnego limitu spląty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana również w pozostałych latach obejmujących okres spląty zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie deficytu w 2024 r.

Według oceny Składu Orzekającego, mając na uwadze ww. zmianę budżetu na rok 2024, wskazane w uchwale budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania.

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

/-/ Michał Suchanek

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