

Uchwała Nr SO-19/0951/376/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 stycznia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania
przez **Miasto i Gminę Kórnik** deficytu budżetu

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 listopada 2022 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Aldona Pruska

Członkowie: Grażyna Wróblewska
Katarzyna Kosmowska

działając na podstawie przepisów art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) oraz art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Miasta i Gminy Kórnik na 2023 rok przedłożonej tutaj w dniu 4 stycznia 2023 r. wyraża:

opinię pozytywną z uwagą o możliwości sfinansowania deficytu

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania w 2023 r. przez Miasto i Gminę Kórnik deficytu budżetu Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W uchwale Nr LI/777/2022 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Kórnik na 2023 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 263.557.729,49 zł oraz wydatki w wysokości 342.570.892,16 zł. Wynik budżetu to deficyt w wysokości 79.013.162,67 zł.

Z postanowień § 4, § 5 oraz załącznika Nr 3 do wskazanej uchwały określających przychody i rozchody budżetu roku 2023 wynika, że Rada ustaliła kwotę planowanych przychodów w wysokości ogółem 84.113.162,67, w tym:

- 1) przychody 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 783.460,00 zł,

- 2) przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 59.555.000,00 zł,
- 3) przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 7.584.099,05 zł,
- 4) przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 4.844.739,60 zł,
- 5) przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych (§ 957) w kwocie 11.345.864,02 zł,

oraz następujące rozchody budżetu:

- 1) z tytułu wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 5.000.000,00 zł,
- 2) z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 100.000,00 zł.

W § 3 uchwały Rada określiła, iż deficyt budżetu w wysokości 79.013.162,67 zł zostanie sfinansowany „*przychodami z emisji obligacji, pożyczką, niewykorzystanymi środkami pieniężnymi oraz nadwyżką z lat ubiegłych*”.

Jednakże wskazane w § 3 źródła pokrycia deficytu planowane są w wysokości ogółem 76.529.063,62 zł, zatem nie ustalono źródła pokrycia deficytu w kwocie 2.484.099,05 zł.

W tym zakresie skład Orzekający formułuje uwagę.

Jednocześnie Skład Orzekający stwierdza, że Jednostka ma możliwość sfinansowania deficytu budżetu w 2023 roku. Postanowienia uchwały budżetowej muszą jednak wskazywać wszystkie źródła pokrycia deficytu w wysokości wystarczającej na jego sfinansowanie.

W uchwale Nr LI/776/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Kórnik na lata 2023-2037 Rada Miasta i Gminy Kórnik określiła, że deficyt roku 2023 sfinansowany zostanie:

- 1) przychodami z tytułu „kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych” (poz. 4.1.1 załącznika Nr 1 do WPF) w kwocie 64.399.739,60 zł,
- 2) nadwyżką budżetową z lat ubiegłych (poz. 4.2.1 załącznika Nr 1 do WPF) w kwocie 12.129.324,02 zł,
- 3) przychodami z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach (poz. 4.3.1 załącznika Nr 1 do WPF) w kwocie 2.484.099,05 zł.

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2022 oraz uchwały budżetowej Miasta i Gminy Kórnik na rok 2022, Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Miasto i Gmina Kórnik na koniec 2021 r. dysponowało nadwyżką w kwocie 11.345.864,02 zł, z czego w budżecie na 2022 r. (po zmianach dokonanych uchwałą Nr LI/762/2022 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Miasta i Gminy Kórnik na 2022 rok) nie zaangażowano przychodów z tego tytułu. Pozostało zatem do wykorzystania 11.345.864,02 zł, tj. kwota

wykazana jako przychód roku 2023.

Z kolei w odniesieniu do przychodów z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy Skład Orzekający ustalił, iż z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2022 oraz uchwały budżetowej Miasta i Gminy Kórnik na rok 2022, że na dzień 31.12.2022 r. posiadała wolne środki w kwocie 25.431.226,13 zł, z czego budżecie na 2022 r. (po zmianach dokonanych uchwałą Nr LI/762/2022 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Miasta i Gminy Kórnik na 2022 rok) zaangażowano przychody z tytułu wolnych środków do kwoty w kwocie 24.896.154,08 zł.

Przedłożone przez Jednostkę „Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka za okres Styczeń 2022 do Grudzień 2022” potwierdza, że Jednostka dysponuje środkami we wskazanej wysokości.

W zakresie zaś przychodów wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach do wykorzystania pozostała kwota 200.000,00 zł. W budżecie na 2023 r. zaplanowano przychody z tego tytułu w kwocie 783.460,00 zł. W objaśnieniach do Wieloletniej Prognozy Finansowej zawarto informację: „*W 2023 roku planuje się przychody z tytułu: (...) - środków wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych w łącznej kwocie 783.460,00 zł (dot. dofinansowania budowy świetlicy w Kromolicach ze środków RFIL w kwocie 200.000,00 zł oraz środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg dot. budowy ul. Wiosennej w Borówcu w kwocie 583.460,00 zł);*”.

Przy czym Skład Orzekający zauważa, że rzeczywisty poziom 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, wolnych środków oraz nadwyżek z lat ubiegłych na koniec 2022 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2022 r.

Oceniając natomiast możliwość pozyskania przez Miasto i Gminę Kórnik przewidzianych w uchwale budżetowej na rok 2023 przychodów ze sprzedaży innych papierów wartościowych oraz przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym, Skład Orzekający ustalił, że w 2023 r. spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2023 roku zobowiązań Gminy z tytułu emisji papierów wartościowych (5.000.000,00 zł) i spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (100.000,00 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań (8.000.000,00 zł) wyniosą łącznie 13.100.000,00 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 zaciąganych na sfinansowanie deficytu w 2023 r.

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w uchwale budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 1, 3, 5, 6 i 8 ustawy o finansach publicznych), a ponadto przychody te są możliwe do pozyskania.

W związku z powyższym postanowiono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Aldona Pruska

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