

Uchwała Nr SO-14/0951/661/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 grudnia 2024 roku

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu ustalonego w projekcie uchwały
budżetowej Gminy Wągrowiec na 2025 rok

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

Przewodnicząca	Monika Paczyńska
Członkowie:	Marzena Węckowicz
	Edyta Zastrow

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.) w związku z 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 Gminy Wągrowiec na 2025 rok (przedłożonego tut. Izbie w dniu 14 listopada 2024 r.), wyraża

opinię pozytywną

U Z A S A D N I E N I E

W projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok przedstawionym zarządzeniem Nr 191/2024 Wójta Gminy Wągrowiec z dnia 14 listopada 2024 r. w sprawie ustalenia projektu budżetu na 2025 rok zaproponowane zostały dochody w wysokości 106.821.995,28 zł i wydatki w wysokości 115.357.400,70 zł. Planowany deficyt budżetu wyniesie 8.535.405,42 zł.

Zgodnie z postanowieniem § 3 ust. 1 projektu uchwały budżetowej deficyt budżetu zostanie sfinansowany z przychodów 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, z przychodów z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków, z przychodów z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, przychodów z zaciągniętej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu oraz przychodów z zaciągniętego kredytu na rynku krajowym.

W projekcie uchwały budżetowej (załącznik Nr 4) zaplanowano przychody w łącznej wysokości 14.979.695,42 zł, z tego z tytułu:

- 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 136.353,42 zł;

- wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) w kwocie 255.000,00 zł;
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 3.388.342,00 zł, jako środki na wsparcie inwestycji w zakresie kanalizacji;
- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 11.200.000,00 zł, z tego z zaciągniętego kredytu na rynku krajowym w kwocie 7.500.000,00 zł oraz z zaciągniętej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu na realizację zadania pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej do zlewni miejskiej oczyszczalni ścieków od m. Przysieczyn do m. Łęgowo wraz z budową przepompowni” w kwocie 3.700.000,00 zł.

Ponadto zostały zaplanowane rozchody w łącznej wysokości 6.444.290,00 zł, z tego z tytułu:

- spłat pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 963) w łącznej wysokości 3.932.778,00 zł;
- spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 2.511.512,00 zł.

Z uzasadnienia do projektu uchwały jak i materiałów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że na przychody sklasyfikowane w § 905 w kwocie 136.353,42 zł składają się otrzymane lecz nie przeznaczone na wydatki dochody z opłat za gospodarcze korzystanie ze środowiska uzyskane w 2024 r., które uchwałą Nr VII/79/2024 Rady Gminy Wągrowiec z dnia 7 listopada 2024 r. zostały zaplanowane w rozchodach budżetu jako przelewy na rachunki lokat (§ 994) i przeznaczone w roku 2025 na wydatki z zakresu ochrony środowiska zgodnie z załącznikiem Nr 7 do projektu uchwały.

Na przychody sklasyfikowane w § 906 w wysokości 255.000,00 zł składają się środki z otrzymanych w 2024 r. dochodów w związku z realizacją zadania „Cyberbezpieczny Samorząd”, które, na mocy uchwały Nr V/46/2024 Rady Gminy Wągrowiec z dnia 30 września 2024 r., zostały zaplanowane w rozchodach budżetu roku 2024 jako przelewy na rachunki lokat (§ 994). Z analizy załącznika Nr 2 i Nr 8 do projektu uchwały budżetowej wynika, że przedmiotowe środki Jednostka przeznaczy na wydatki bieżące i majątkowe zaplanowane w rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast a prawach powiatu)” w paragrafach z czwartą cyfrą „7” i „9”. Ponadto z analizy załącznika Nr 2 „Przedsięwzięcia WPF” do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wągrowiec na lata 2025-2035 wynika, że przedmiotowe przychody stanowią obok dochodów planowanych w §§ 2007, 2009 oraz §§ 6207, 6209 źródło finansowania przedsięwzięcia bieżącego i majątkowego pn. „Zwiększenie poziomu bezpieczeństwa informatycznego Urzędu Gminy Wągrowiec poprzez wdrożenie rozwiązań poprawiających odporność na ataki z cyberprzestrzeni i zapewniających ciągłość działania jednostki” (poz. 1.1.1.1 i poz. 1.1.2.2).

Wobec powyższego Skład Orzekający wskazuje, że biorąc pod uwagę charakter przychodów sklasyfikowanych w § 905 i § 906 (środki przeznaczone na określone wydatki) uznać należy, że nie mogą one być przeznaczone na rozchody budżetu, tj. na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Obowiązek przeznaczenia omawianych przychodów na wydatki budżetu de facto przesądza o tym, że będą one służyły sfinansowaniu deficytu budżetu.

Przychody sklasyfikowane w § 950 w kwocie 3.388.342,00 zł wynikają z zaplanowanych w rozchodach budżetu roku 2024, na mocy uchwał Rady Gminy Nr IV/38/2024 z dnia 11 września 2024 r.

i Nr VII/79/2024 z dnia 7 listopada 2024 r., lokat utworzonych z wolnych środków zaangażowanych w budżecie roku 2024 pochodzących z otrzymanej w latach ubiegłych subwencji na wsparcie inwestycji w zakresie kanalizacji. W 2025 r. stanowią źródło finansowania wydatków w związku z realizacją zadania pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej do zlewni miejskiej oczyszczalni ścieków od m. Przysieczyn do m. Łęgowo wraz z budową przepompowni” zaplanowanego w rozdziale 01044 „Infrastruktura sanitacyjna wsi” § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”.

Jednakże Skład Orzekający wskazuje, że poziom wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy oraz środków określonych w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2024 rok.

Oceniając natomiast możliwości pozyskania przez Jednostkę, przewidzianych w projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok, przychodów z zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym Skład Orzekający ustalił, że spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych pożyczek i kredytów (6.444.290,00 zł) pomniejszonych o kwotę wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy (3.932.778,00 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań (1.263.000,00 zł) wyniosą łącznie 3.774.512,00 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 budżetu w 2025 roku.

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

/-/Monika Paczyńska

Pouczenie:

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.