

Uchwała SO-20/0951/191/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 stycznia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Miasta i Gminy Swarzędz
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 o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Miasta i Gminy Swarzędz na rok 2024 (przedłożonej tut. Izbie w dniu 27 grudnia 2023 r.) wyraża

opinię pozytywną.

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

Analizując możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetu Miasta i Gminy Swarzędz w roku 2024 Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W uchwale budżetowej Miasta i Gminy Swarzędz na 2024 rok, zaplanowane zostały dochody wysokości 443.205.389,55 zł i wydatki w wysokości 476.092.945,26 zł. Deficyt budżetu – rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami – wynosi 32.887.555,71 zł. Relacja deficytu do planowanych dochodów wynosi 7,42%.

W § 4 uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu Miasta i Gminy Swarzędz na 2024 r. sfinansowany zostanie przychodami z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, przychodami ze sprzedaży innych papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek oraz przychodami jednostki samorządu terytorialnego 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.

W uchwale budżetowej w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Swarzędz na lata 2024–2043 jako źródła sfinansowania deficytu budżetu wskazano przychody z tytułu:

- kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych w kwocie 22.709.942,72 zł (poz. 4.1.1),
- nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 127.684,23 zł (poz. 4.2.1),
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 10.049.928,76 (poz. 4.3.1).

W uchwale budżetowej na 2024 r. zaplanowano następujące przychody:

- z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 10.049.928,76 zł,
- ze sprzedaży innych papierów wartościowych w wysokości 35.000.000,00 zł,
- z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w wysokości 1.157.000,00 zł,

- przychody jednostek samorządu terytorialnego 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 w wysokości 127.684,23 zł.

W uchwały zaplanowano także rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 447.057,28 zł oraz z tytułu wykupu innych papierów wartościowych w kwocie 13.000.000,00 zł.

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Swarzędz sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września 2023 r. Skład Orzekający ustalił, że w 2023 r. Miasto i Gmina dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 10.984.682,09 zł, które w budżecie 2023 r. Gmina zaangażowała w kwocie 984.682,09 zł. Zatem na dzień wydania niniejszej opinii Gmina posiada niezaangażowane w budżecie roku 2023 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 10.000.000,00 zł, które może zaangażować w budżecie roku 2024.

Oceniając możliwość pozyskania przewidzianych w uchwale budżetowej przychodów z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych ustalono, iż w objaśnieniach przyjętych wartości (uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Swarzędz na lata 2024–2043) wskazano, że „w 2024 roku wykazano w wolnych środkach kwotę 10.000.000 zł. Są to wolne środki pochodzące z roku 2022, które nie zostaną wykorzystane w budżecie 2023 roku oraz kwota 49.928,76 zł pochodzi z PFRON otrzymana w 2023 r., w ramach programu „Dostępna przestrzeń publiczna” na realizację zadania „Wykonanie integracyjnego ogólnodostępnego placu zabaw w Swarzędzu”. Środki te zostaną przeznaczone w 2024 roku na pokrycie deficytu budżetu.”.

Skład Orzekający wskazuje, że ostateczny poziom wolnych środków będzie możliwy do ustalenia dopiero po zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2023 r.

Spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2024 r., pożyczek i kredytów (447.057,28 zł), wykupu papierów wartościowych (13.000.000,00 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (11.595.535,00 zł) wraz z zobowiązaniami związku współtworzonego przez Gminę Swarzędz (2.872.971,24 zł) wyniosą łącznie 27.915.563,52 zł i nie przekroczą dopuszczalnego limitu spłaty 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 spłaty zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie deficytu w 2024 r.

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w projekcie uchwały 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.