

Uchwała Nr SO-11/0951/654/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 grudnia 2024 roku

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Gminę Dolsk deficytu
budżetu roku 2025.

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 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. 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.) 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: Małgorzata Okrent
Członkowie: Małgorzata Lisowska
 Danuta Szczepańska

na podstawie analizy projektu uchwały budżetowej Gminy Dolsk na 2025 rok wyraża:

opinię pozytywną

o możliwości sfinansowania przez Gminę Dolsk deficytu budżetu roku 2025.

UZASADNIENIE

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetu w 2025 roku przez Gminę Dolsk Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok przewidziane zostały:

- dochody w kwocie 36.610.421,28 zł,
- wydatki w kwocie 39.760.421,28 zł.

Deficyt budżetu w wysokości 3.150.000,00 zł zostanie sfinansowany przychodami: z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 1.650.000,00 zł oraz z tytułu lokat z lat ubiegłych w kwocie 1.500.000,00 zł, co wynika z postanowień projektu uchwały budżetowej zawartych w § 3.

W projekcie uchwały budżetowej przewidziano przychody w łącznej kwocie 4.150.000,00 zł oraz rozchody w kwocie 1.000.000,00 zł (§ 4).

W załączniku Nr 5 pn. „Projekt planu przychodów i rozchodów Miasta i Gminy Dolsk w 2025 roku” wykazano następujące przychody:

- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 2.650.000,00 zł,
- przelewy dokonane z lokat z lat ubiegłych (§ 954) w kwocie 1.500.000,00 zł.

Uchwałą Nr VIII/43/24 Rady Miasta i Gminy Dolsk z dnia 27 listopada 2024 r. w sprawie: zmiany uchwały budżetowej miasta i gminy Dolsk na 2024 r., do dochodów budżetu wprowadzono w dziale 756 – „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdziale 75618 – „Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa”, § 0010 – „Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych” w kwocie 1.500.000,00 zł, które stanowią dodatkowe środki dla samorządów w roku 2024. Jednocześnie środki te przeznaczone na rozchody w § 994 – „Przelewy na rachunki lokat”. Jednostka miała zatem możliwość wykazania przychodów 2025 roku jako przelewów z lokat dokonanych w latach ubiegłych i przeznaczenia ich na sfinansowanie deficytu.

Ponadto, z załącznika Nr 5 wynika, że rozchody budżetu w kwocie 1.000.000,00 zł przeznaczono na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992). Natomiast, w „Uzasadnieniu do budżetu Miasta i Gminy Dolsk na 2025 rok” (str. 26) poinformowano: *„W 2025 roku z budżetu Miasta i Gminy Dolsk należy spłacić łącznie 1.000.000,00 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań. Na wskazaną kwotę składają się: spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 1 000 000,00 zł – wykup obligacji komunalnych – Dom Maklerski NWA”*.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego sprawozdanie łączne wg stanu na koniec III kwartału 2024 roku” oraz danych wykazanych w „Informacji o sytuacji finansowej Gminy Dolsk ze szczególnym uwzględnieniem aktualnego stanu zadłużenia, a także prognozy zadłużenia w roku budżetowym oraz kolejnych latach” dołączonej do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok wynika, że Gmina nie posiada zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów, wyemitowała natomiast papiery wartościowe na łączną kwotę 5.313.000,00 zł, w roku budżetowym 2024 Jednostka nie zaplanowała żadnych przychodów zwrotnych. Zatem spłata zobowiązań Gminy w roku 2025 dotyczyć może tylko wykupu innych papierów wartościowych. Wykup innych papierów wartościowych w rozchodach budżetu należy wykazać w § 982.

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2025 spłata zobowiązań Jednostki (1.000.000,00 zł) wraz z należnymi odsetkami (400.000,00 zł) wyniesie 1.400.000,00 zł, co stanowi 4,79 % prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje. W roku budżetowym 2025 nie zostanie przekroczony dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczony w oparciu o plan trzeciego kwartału roku poprzedzającego rok budżetowy, który wynosi 12,95 %. Różnica pomiędzy wskaźnikiem dopuszczalnym a planowanym wynosi 8,16 punktu procentowego.

Planowane do zaciągnięcia w 2025 roku przychody z tytułu kredytów i pożyczek będą spłacane w latach następnych, a zatem dla oceny realności ich pozyskania niezbędne jest ustalenie czy w latach przyszłych, tj. w okresie spłaty zobowiązań Jednostki, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dolsk wykazuje zachowanie ww. relacji w całym okresie prognozy.

Wskazane w § 3 projektu uchwały budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania.

W ocenie Składu Orzekającego w okresie spłaty zobowiązań, służących sfinansowaniu deficytu budżetu roku 2025, Jednostka będzie zdolna do ich regulowania, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, jeżeli będzie osiągała w poszczególnych latach zakładane wielkości budżetowe.

Biorąc pod uwagę całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

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