

**Uchwała Nr SO-14/0951/592/2024**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 2 grudnia 2024 roku**

**w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu ustalonego w projekcie uchwały**  
**budżetowej Gminy Lubasz 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 Lubasz na 2025 rok (przedłożonego tut. Izbie w dniu 14 listopada 2024 r.), wyraża

**opinię pozytywną z uwagą**

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

W projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok przedstawionym zarządzeniem Nr 151.2024 Wójta Gminy Lubasz z dnia 12 listopada 2024 r. w sprawie przyjęcia projektu uchwały budżetowej gminy na 2025 rok zaproponowane zostały dochody w wysokości 58.261.758,40 zł i wydatki w wysokości 59.387.535,52 zł. Planowany deficyt budżetu wyniesie 1.125.777,12 zł.

Zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały budżetowej deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami ze sprzedaży innych papierów wartościowych.

Z załącznika Nr 1 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubasz na lata 2025-2037 wynika natomiast, że deficyt budżetu planuje się pokryć przychodami z kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych w kwocie 947.082,72 zł (poz. 4.1.1), nadwyżką budżetową z lat ubiegłych w kwocie 178.694,40 zł (poz. 4.2.1).

Skład Orzekający wskazuje, że przepis art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych zobowiązuje do określania w uchwale budżetowej kwoty planowanego deficytu wraz ze źródłami jego pokrycia. Przy czym źródła sfinansowania deficytu wskazane w uchwale budżetowej oraz w załączniku Nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej winny być ze sobą spójne.

W projekcie uchwały budżetowej (załącznik Nr 3) zaplanowano przychody w łącznej wysokości 2.528.694,40 zł, z tego z tytułu:

- 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 178.694,40 zł;

- sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 2.350.000,00 zł.

Jako rozchody zaplanowano w całości spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w wysokości 1.402.917,28 zł.

Z uzasadnienia do projektu uchwały jak i materiałów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że na przychody sklasyfikowane w § 906 składają się środki z uzyskanych w 2024 r. z dochodów w związku z realizacją projektu „Cyberbezpieczny Samorząd”, które nie zostały przeznaczone na wydatki roku 2024. Wójt w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej objaśnił: *„na podstawie umowy podpisanej ze Skarbem Państwa w imieniu którego działa Centrum Projektów Polska Cyfrowa o powierzenie grantu pn. „Cyberbezpieczny Samorząd” kontynuowane będzie zadanie, na które środki w części wpłynęły w roku 2024 i nie zostały wydatkowane (ujęte zostały w 2025 roku w przychodach „906” w kwocie 178.694,40 zł)”. Z analizy zał. Nr 2, Nr 4 i Nr 15 do projektu uchwały budżetowej, wynika, że przedmiotowe środki Jednostka przeznaczy na wydatki bieżące i majątkowe zaplanowane w rozdziale 75095 „Pozostała działalność” z ostatnią cyfrą § „7” i „9”. Ponadto z analizy załącznika Nr 2 „Przedsięwzięcia WPF” do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubasz na lata 2025-2036, wynika, że przedmiotowe przychody stanowią źródło finansowania przedsięwzięcia bieżącego i majątkowego pn. „Cyberbezpieczny Samorząd” (poz. 1.1.1.5 oraz poz. 1.1.2.2). Skład Orzekający uznał, że planowana wartość przychodów w kwocie 178.694,40 zł została uprawdopodobniona, przy czym wskazać należy, że rzeczywisty poziom niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, na koniec 2024 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2024 rok.*

Wobec powyższego Skład Orzekający wskazuje, że biorąc pod uwagę charakter przychodów sklasyfikowanych w § 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.

Zatem w uchwale wśród źródeł sfinansowania deficytu budżetu należało w pierwszej kolejności wskazać przychody 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 (§ 906) a następnie przychody z emisji papierów wartościowych (§ 931).

Należy podkreślić, że 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 służące temu planowane w budżecie przychody.

Oceniając natomiast możliwości pozyskania przez Jednostkę, przewidzianych w projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok, przychodów z emisji papierów wartościowych Skład Orzekający ustalił, że spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych pożyczek i kredytów (1.402.917,28 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań (2.000.000,00 zł) wyniosą łącznie 3.402.917,28 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 zauważa jednak, iż w roku 2036 występuje zagrożenie w zakresie zachowania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy, gdyż we wskazanym okresie różnica pomiędzy wskaźnikiem dopuszczalnym obliczonym w oparciu o plan trzeciego kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy z poz. 8.3, a wskaźnikiem planowanym łącznej spłaty zobowiązań z poz. 8.1 jest niewielka i wynosi 0,53 punktu procentowego.

Konieczne jest stałe monitorowanie prognozowanych wielkości budżetowych, w szczególności dochodów i wydatków bieżących, a w razie potrzeby dokonywanie korekt tych wielkości, z zachowaniem zasady realistyczności prognozowania, ewentualnie dokonywanie zmian w harmonogramie spłaty zobowiązań, celem zachowania reguły określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niewielkie nawet odstępstwa od przyjętych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej założeń, mogą bowiem doprowadzić do naruszenia relacji wynikającej z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający uznaje, że wskazane źródło sfinansowania deficytu zaproponowane w projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok, z uwzględnieniem powyższej uwagi jest 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.