

## **Uchwała Nr 151/g116/P/IV/23**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku**

**z dnia 23 listopada 2023 r.**

**w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej miasta Kościerzyna na 2024 rok oraz możliwości sfinansowania deficytu budżetu.**

Na podstawie art. 13 pkt 3 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) oraz art. 238 ust.1 pkt 2 i art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

1. Monika Panc - przewodnicząca
2. Anna Patyk - członek
3. Katarzyna Renke - członek

**pozytywnie - z uwagą - opiniuje projekt uchwały budżetowej miasta Kościerzyna na 2024 rok oraz możliwość sfinansowania deficytu budżetu.**

### **UZASADNIENIE**

W dniu 14 listopada 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wpłynęło zarządzenie nr 0050.183.2023 Burmistrza Miasta Kościerzyna z dnia 10 listopada 2023 r. w sprawie przyjęcia projektu uchwały budżetowej Miasta Kościerzyna na 2024 r.

Badając projekt uchwały budżetowej miasta Kościerzyna na 2024 rok, Skład Orzekający stwierdził, że został on opracowany zgodnie z wymogami określonymi m.in. w art. 212, art. 214, art. 215, art. 217, art. 258 ust. 1 oraz art. 264 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Przedłożony projekt uchwały budżetowej określa prognozowane dochody budżetu miasta w łącznej wysokości 152.675.559 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 121.511.055 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 31.164.504 zł. Wydatki budżetu natomiast ustalono w łącznej wysokości 161.870.715 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 127.094.055 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 34.776.660 zł.

Zaplanowany na rok 2024 deficyt budżetu w wysokości 9.195.156 zł przewiduje się pokryć przychodami pochodzącymi z: emisji obligacji w kwocie 7.700.000 zł oraz wolnych środków w kwocie 1.495.156 zł.

Ze względu na to, że zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 1 i 6 ustawy o finansach publicznych deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być pokryty przychodami pochodzącymi

ze: sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w art. 217 ust. 2 pkt 5 i 8 ww. ustawy, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, Skład Orzekający stwierdził, że planowany sposób pokrycia deficytu co do zasady jest zgodny z prawem.

Jednocześnie, na podstawie przedłożonego projektu uchwały w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej miasta Kościerzyna na lata 2024-2031, tut. Skład ustalił, że jako źródło sfinansowania planowanego deficytu budżetu w 2024 r. w kwocie 9.195.156 zł wskazano wyłącznie wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (poz. 4.3.1 wpcf). Ze względu na pierwszeństwo uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej w przyjęciu przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego przed uchwałą budżetową, a także konieczność zapewnienia zgodności obu ww. aktów normatywnych, Skład Orzekający zwraca uwagę, aby przed podjęciem uchwał zweryfikować źródła sfinansowania planowanego deficytu w 2024 r.

W przypadku natomiast ustalenia źródeł pokrycia deficytu w obu ww. dokumentach w sposób zgodny z przedłożonym projektem uchwały budżetowej, należy dostosować odpowiednio limit zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz stosowne upoważnienie dla Burmistrza Miasta.

W dalszej kolejności Skład Orzekający ustalił, że na zaplanowane w budżecie przychody w łącznej wysokości 16.895.156 zł składają się: przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w wysokości 7.700.000 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) wysokości 9.195.156 zł.

Zaplanowane rozchody w łącznej wysokości 7.700.000 zł przeznacza się w całości na wykup innych papierów wartościowych (§ 982).

Skład Orzekający dokonał także analizy spełnienia w 2024 r. relacji określonej w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zw. z art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1964).

Z powyższych przepisów wynika, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8 ustawy. Przy czym do ustalenia ww. relacji na lata 2023-2025 dochody bieżące jednostki samorządu terytorialnego mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.

Z uwagi na zaplanowanie w projekcie uchwały przychodów, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w łącznej kwocie 9.195.156 zł, w pełni pokrywającej ujemny wynik budżetu operacyjnego jednostki w 2024 r. w wysokości 5.583.000 zł, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, Skład Orzekający uznał, że relacja wynikająca z przywołanych wyżej przepisów zostanie spełniona.

Skład Orzekający uznał także, że pod względem merytorycznym projekt budżetu obejmuje możliwe do uzyskania dochody własne miasta z podziałem na dochody bieżące i majątkowe oraz wydatki na realizację obligatoryjnych zadań własnych, jak też zadań zleconych.

Na podstawie załączników do projektu uchwały budżetowej, Skład Orzekający stwierdził, że prognozowane dochody budżetu oraz wydatki budżetu określono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W uzasadnieniu do projektu budżetu podano ogólną podstawę oraz sposób kalkulowania planowanych dochodów i wydatków budżetu.

Biorąc pod uwagę całość materiałów przedłożonych do zaopiniowania Skład Orzekający stwierdził, że projekt budżetu co do zasady został opracowany zgodnie obowiązującymi przepisami, a materiały jemu towarzyszące, pozwalają ocenić zamierzenia Burmistrza w zakresie realizacji zadań miasta Kościerzyna w 2024 roku.

Mając na względzie powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Niezależnie od powyższego Skład Orzekający wskazuje, aby na etapie podejmowania uchwały budżetowej zachować szczególną ostrożność przy planowaniu przychodów, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, od których uzależnione jest nie tylko sfinansowanie planowanego deficytu budżetu miasta, ale także spełnienie relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Należy bowiem zauważyć, że ustalona na dzień sporządzenia projektu uchwały kwota wolnych środków nie jest w pełni potwierdzona, ponieważ rok budżetowy jeszcze się nie zakończył, a zatem jest jedynie kwotą przewidywaną.

Dodatkowo z ustaleń dokonanych przez Skład Orzekający na podstawie przedłożonej przez miasto dokumentacji wynika, że według przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. miasto Kościerzyna nie będzie dysponować przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości, jaka została zaplanowana w przychodach budżetu w 2024 r. Na dzień złożenia opiniowanego projektu uchwały budżetowej wyżej wskazane przychody nie pokrywają zatem w pełni potrzeb budżetu. Jednakże z uwagi na treść przedłożonego wraz z projektem uchwały uzasadnienia i potwierdzenia, że jednostka będzie dysponować ujętymi w projekcie uchwały budżetowej przychodami z tytułu wolnych środków w zaplanowanej wysokości, Skład Orzekający warunkowo uznaje, że ww. przewidywane przychody będą stanowiły zabezpieczenie potrzeb budżetu w 2024 r.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

**Monika Panc**

Przewodnicząca Składu Orzekającego