

Uchwała nr 36/2024

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 4 marca 2024 roku

w sprawie możliwości sfinansowania deficytu budżetu planowanego w uchwale budżetowej
Gminy Działoszyce na 2024 rok.

III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Agnieszka Zarębska

Członkowie: Iwona Kudła

Monika Różycka

po rozpoznaniu w dniu 4 marca 2024 roku uchwały budżetowej na 2024 rok przedstawionej przez Radę Miejską w Działoszycach - na podstawie art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) uchwała co następuje:

Gmina Działoszyce **nie posiada** możliwości sfinansowania planowanego w uchwale budżetowej na 2024 rok deficytu budżetu w kwocie 4.722.151,10 zł.

U z a s a d n i e

W uchwale budżetowej Gminy Działoszyce na 2024 rok zaplanowano: dochody budżetowe w kwocie 52.721.585,33 zł oraz wydatki budżetowe w kwocie 57.443.736,43 zł. W § 3 uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu 2024 roku w wysokości 4.722.151,10 zł, zaplanowany zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jako różnica między dochodami a wydatkami budżetu zostanie pokryty przychodami z tytułu:

- kredytów długoterminowych w kwocie 2.209.180,00 zł,
- wolnych środków określonych w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 42.893,10 zł,
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu 2023 roku, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 2.470.078,00 zł.

Wskazane w uchwale budżetowej Gminy Działoszyce źródła przychodów finansujących deficyt budżetowy określone są w art. 217 ust. 2 pkt 2, 6 i 8 ustawy o finansach publicznych.

Przychody z tytułu kredytów uwzględnione w limicie zobowiązań przewidywanych do zaciągnięcia na sfinansowanie planowanego deficytu określonym w § 9 uchwały budżetowej, planowane są na realizację wydatków majątkowych.

Niemniej jednak Skład Orzekający stwierdza, że zaplanowane w uchwale budżetowej Gminy Działoszyce na 2024 rok przychody z tytułu wolnych środków oraz 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 w łącznej wysokości 2.512.971,10 znacznie przekraczają posiadane środki.

Powyższe stwierdzenie wynika z analizy przedłożonych do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach sprawozdań. W przedłożonym w dniu 20 lutego 2024 r. sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2023 r. wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki w kwocie 432.467,42 zł, w tym środki subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 349.894,00 zł. Zgodnie z § 20 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.) w rocznym sprawozdaniu Rb-ST wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych. W związku z tym, że środki subwencji znajdujące się na rachunku nie stanowią przychodów lecz dochody roku kolejnego, należy uznać, że środki pozostające w dyspozycji, które Gmina Działoszyce mogła zaplanować w przychodach budżetu 2024 r. wynoszą łącznie około 80 tys. zł (432.467,42 zł – 349.894,00 zł).

Zatem w ocenie Składu Orzekającego planowanie przychodów z tytułu wolnych środków oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu 2023 roku, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w łącznej wysokości 2.512.971,10 zł należy uznać za niezasadne w zakresie przekraczającym kwotę 80 tys. zł.

Skład Orzekający stwierdza zatem brak możliwości sfinansowania deficytu budżetu ww. przychodami w wartościach wskazanych w uchwale budżetowej Gminy Działoszyce na 2024 r.

Między innymi z powodu wyżej wymienionej nieprawidłowości Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach uchwałą nr 22/2024 z dnia 1 marca 2024 r stwierdziło nieważność uchwały nr XCVII/490/2024 Rady Miejskiej w Działoszycach z dnia 29 stycznia 2024 r. w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Działoszyce na lata 2024 – 2034. Podstawą do stwierdzenia nieważności wieloletniej prognozy finansowej było naruszenie art. 229 oraz art. 226 ust. 2a, ust. 3 pkt 5 oraz ust. 1 pkt 4, pkt 5 oraz pkt 6a w związku z art. 242-244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Ponadto uchwałą nr 23/2024 z dnia 1 mara 2024 r. Kolegium wskazało nieprawidłowości występujące w uchwale budżetowej Gminy Działoszyce na 2024 rok oraz sposób i termin ich usunięcia ze względu na naruszenie art. 212 ust. 1 pkt 3 i 4, art. 236 ust. 3 pkt 4 i ust. 4 pkt 1 w związku z art. 212 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Reasumując powyższe ustalenia Skład Orzekający stwierdza brak możliwości sfinansowania deficytu zaplanowanego w uchwale budżetowej Gminy Działoszyce na 2024 rok.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Radzie Miejskiej w Działoszycach przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Agnieszka Zarębska