

## **Uchwała Nr 4200/II/34/2023**

### **II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**

**w Katowicach**

**z dnia 26 stycznia 2023 r.**

**w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przyjętego w uchwale budżetowej Gminy Wilamowice na 2023 rok**

Na podstawie art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz art. 13 pkt 10, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668) - II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach:

Przewodnicząca      Bernadeta Dziedziak

Członkowie            Krystyna Zawisłak

Piotr Wybraniec

uchwala, co następuje:

### **§ 1.**

Wydaje się **pozytywną z zastrzeżeniami** opinię o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej **Gminy Wilamowice** na 2023 rok.

### **§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

### **Uzasadnienie**

W uchwale Nr LVI/426/22 z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wilamowice na rok 2023 zaplanowano:

- dochody budżetu w wysokości **97.688.222,86 zł**,
- wydatki budżetu w wysokości **110.761.400,49 zł**.

Deficyt budżetowy, ustalony zgodnie z art. 217 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), jako różnica między dochodami a wydatkami budżetu, wynosi **-13.073.177,63 zł**.

Jako źródła sfinansowania planowanego deficytu budżetu wskazano przychody pochodzące z:

- 1) pożyczek w kwocie **425.000,00 zł**,
- 2) kredytów w kwocie **5.557.218,00 zł**,
- 3) 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 oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie **635.452,63 zł**,
- 4) nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych, pomniejszonych o środki określone w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie **1.210.000,00 zł**,
- 5) 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 ustawy o finansach publicznych, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie **4.856.398,00 zł**,
- 6) ze spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych lub środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych w kwocie **389.109,00 zł**.

II Skład Orzekający wnosi zastrzeżenia ponieważ stwierdził, że niektóre wskazane w uchwale budżetowej źródła pokrycia deficytu budżetu zostały określone niezgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Jak wynika z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej, Gmina **nie posiada** możliwości sfinansowania zaplanowanego deficytu przychodami pochodzącymi ze wskazanych w uchwale budżetowej źródeł, gdyż nie jest możliwe sfinansowanie deficytu nadwyżką budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych, pomniejszonych o środki określone w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie **1.210.000,00 zł**, co wskazano w § 3 ust. 2 pkt 4 uchwały budżetowej, ponieważ Gmina takiej nie posiada.

W związku z zaistniałą nieprawidłowością w dniu 19 stycznia 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wpłynęła podpisana przez Przewodniczącą Rady Miejskiej w Wilamowicach deklaracja naprawy do Uchwały nr LVI/426/22 Rady Miejskiej w Wilamowicach z dnia 28 grudnia 2022 roku znak Fn.3251.2.1.2023. Zgodnie z deklaracją na najbliższej sesji Rady Miejskiej w Wilamowicach w dniu 25 stycznia 2023 r. miała nastąpić zmiana w § 3 ust. 2 w/w

uchwały. Zmiana miała polegać na dołączeniu pkt 4 do pkt 3, który po zmianie miał otrzymać brzmienie: 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 oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w wysokości 1.845.452,63 zł, natomiast pkt 5 miał być pkt 4, a pkt 6 miał być pkt 5.

W dniu 25 stycznia 2023 r. Rada Miejska w Wilamowicach podjęła uchwałę Nr LVII/439/23 w sprawie wprowadzenia zmian w planie dochodów i wydatków budżetowych na rok 2023, w której w § 1 zmieniła treść § ust. 2 pkt 3 uchwały budżetowej. Wbrew deklaracji zaniechano zmian dotyczących kolejnych pkt uchwały, w efekcie czego wciąż obowiązuje nieprawidłowy zapis finansowania deficytu z nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych, pomniejszonych o środki określone w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.210.000,00 zł.

W związku z powyższym w dniu 26 stycznia 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wpłynęła kolejna podpisana przez Przewodniczącą Rady Miejskiej w Wilamowicach deklaracja naprawy do Uchwały nr LVI/426/22 Rady Miejskiej w Wilamowicach z dnia 28 grudnia 2022 roku znak Fn.3251.2.2.2023. W deklaracji wyjaśniono, że: „...Przy wprowadzaniu zmian zapomniano o wycofaniu ze źródeł deficytu punktu 4, który dotyczy nadwyżki budżetu jst. z lat ubiegłych, pomniejszonych o środki określone w pkt 8 (art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych)...” Jednocześnie zadeklarowano, że na najbliższej sesji Rady Miejskiej w Wilamowicach, zostanie wycofany pkt 4 w § 3 ust. 2 w uchwale Nr LVI/426/22 Rady Miejskiej w Wilamowicach z dnia 28 grudnia 2022 r., a § 3 otrzyma brzmienie: „Ustala się kwotę planowanego deficytu stanowiącego różnicę między dochodami a wydatkami Gminy w wysokości **13.073.177,63 zł**”, natomiast jako źródła finansowania deficytu wskazano przychody z:

- 1) pożyczek w kwocie **425.000,00 zł**,
- 2) kredytów w kwocie **5.557.218,00 zł**,
- 3) 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 oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie **1.845.452,63 zł**,
- 4) 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 ustawy o

finansach publicznych, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie **4.856.398,00 zł**,

- 5) ze spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych lub środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych w kwocie **389.109,00 zł**.

W nawiązaniu do powyższego, Skład Orzekający podnosi, że w przypadku wskazanego w pkt 5 źródła finansowania deficytu w postaci spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych lub środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych - Gmina musi jednoznacznie wskazać, czy deficyt będzie finansowany ze spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych, czy ze środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych, gdyż niedopuszczalne jest wskazanie alternatywnych źródeł finansowania deficytu, natomiast z załącznika nr 3 do uchwały budżetowej wynika, że jednostka samorządu terytorialnego nie posiada środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych.

Skład Orzekający wskazuje ponadto na fakt, że finansowanie planowanego deficytu w 2023 r. w znacznej części nastąpi ze źródeł zwrotnych (pożyczek w kwocie 425.000,00 zł oraz kredytów w kwocie 5.557.218,00 zł), co ma wpływ na poziom długu Gminy, natomiast w budżecie na 2023 r. założono wysoki deficyt operacyjny w kwocie -2.740.688,63 zł, co powoduje konieczność jego sfinansowania przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 – 8 ustawy o finansach publicznych.

Skład zastrzega, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności nieznanych tut. Izbie przy wydawaniu niniejszej opinii, w tym niezrealizowania planu dochodów w 2022 roku w przyjętej wysokości, sytuacja finansowa jednostki samorządu terytorialnego może ulec zmianie i tym samym jej możliwości w zakresie finansowania planowanego deficytu budżetu 2023 roku.

W związku z powyższym orzeczono - jak w sentencji uchwały.

Zgodnie z art. 246 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, niniejsza opinia winna zostać opublikowana w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania od Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2022 r. poz. 902).

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, w **terminie 14 dni** od dnia jej doręczenia.

**Przewodnicząca**

**II Składu Orzekającego**

**Bernadeta Dziedzic**

