



Uchwała Nr 4200/V/105/2023

V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 20 listopada 2023 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Związku Międzygminnego "Międzygminny Dom Pomocy Społecznej" w Kobiórze projekcie planu finansowego na 2024 rok wraz z uzasadnieniem

Na podstawie art. 13 pkt 3, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **negatywną** opinię o przedłożonym przez Zarząd Związku Międzygminnego "Międzygminny Dom Pomocy Społecznej" w Kobiórze projekcie planu finansowego na 2024 rok wraz z uzasadnieniem.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie :

V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, dokonał analizy przedłożonego tutaj przez Zarząd Związku Międzygminnego "Międzygminny Dom Pomocy Społecznej" w Kobiórze projektu planu finansowego na 2024 rok wraz z uzasadnieniem. Projekt planu finansowego na 2024 rok opracowany został na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. W projekcie planu finansowego zaplanowano:

- dochody budżetu w wysokości 5.266.085 zł, które w całości są dochodami bieżącymi
- wydatki budżetu w wysokości 5.361.085 zł, które w całości stanowią wydatki bieżące

Zgodnie z przedłożonymi dokumentami zaplanowany deficyt wynosi 95.000 zł i ma zostać pokryty przychodami z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych.

Analizując możliwość pokrycia deficytu 2024 r. w kwocie 95.000 zł nadwyżką z lat ubiegłych, Skład stwierdza, że zgodnie ze sprawozdaniem Rb- NDS o nadwyżce/ deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września 2023 r., Związek dysponuje nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 148.641,08 zł. Zgodnie z Uchwałą Nr VI/24/23 Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Międzygminny Dom Pomocy Społecznej” w sprawie zmian w planie finansowym Związku Międzygminnego „Międzygminny Dom Pomocy Społecznej” w Kobiórze na 2023 rok, Związek planuje deficyt w planie finansowym w 2023 r. w kwocie 106.615 zł, który będzie pokryty nadwyżką z lat ubiegłych. Skoro z dysponowanych 148.641,08 zł nadwyżki, planuje się wykorzystać w 2023 r. kwotę 106.615 zł, do dyspozycji w 2024 r. pozostanie kwota 42.026,08 zł. **Wobec powyższego Skład stwierdza, że brak jest możliwości pokrycia deficytu 2024 roku w kwocie 95.000 zł nadwyżką z lat ubiegłych.**

Skład Orzekający ocenił również spełnianie relacji o której mowa w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem 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. Ponadto zgodnie z brzmieniem 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) do ustalenia na lata 2023-2025 relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, dochody bieżące jednostki samorządu terytorialnego mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Z brzmienia wskazanych przepisów wynika, że w celu zrównoważenia wydatków bieżących budżetu planowane dochody bieżące budżetu można powiększyć o kwotę: nadwyżki z lat ubiegłych, wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, spłat pożyczek udzielonych w latach ubiegłych oraz lokat dokonanych w latach ubiegłych 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 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 przedłożonym projekcie planu finansowego Związku Międzygminnego "Międzygminny Dom Pomocy Społecznej" w Kobiórze na 2024 r. zaplanowano dochody bieżące w wysokości 5.266.085 zł a wydatki bieżące w wysokości 5.361.085 zł. Deficyt operacyjny stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi wynosi więc 95.000 zł. Jednocześnie z posiadanych w tutejszej Izbie dokumentów, tj. sprawozdania Rb- NDS o nadwyżce/ deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września 2023 r., oraz z planu finansowego Związku na 2023 r. (po zmianach wg stanu na dzień wydania niniejszej opinii) wynika, że Związek dysponuje nadwyżką budżetową z lat ubiegłych

w kwocie 148.641,08 zł, z czego na pokrycie deficytu planu finansowego 2023 r. zamierza wykorzystać kwotę 106.615 zł. Skoro z dysponowanych 148.641,08 zł nadwyżki, planuje się wykorzystać w 2023 r. kwotę 106.615 zł, do dyspozycji w 2024 r. pozostanie kwota 42.026,08 zł. **Wobec powyższego Skład stwierdza, że plan finansowy Związku nie został sporządzony z zachowaniem zasady określonej w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw i związek nie dysponuje środkami z których mógłby pokryć planowany deficyt operacyjny 2024 r. , a relacja o której mowa we wskazanym przepisie została przekroczona.**

Skład Orzekający w niniejszej sytuacji rozważył również brzmienie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r., poz. 1927), zgodnie z którym w latach 2022-2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, pod warunkiem że w latach 2022-2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach. Przy ocenie projektu planu finansowego Skład ocenił planowane wielkości nadwyżki/deficytu operacyjnego w okresie 2022-2025. Różnice między planowanymi dochodami a wydatkami bieżącymi w latach 2022-2025 wynoszą odpowiednio:

2022 r. : (+) 0 zł (plan na 31 grudnia 2022 r.)

2023 r. : (-) 69.615 zł (plan na 2023 r. zgodnie z planem budżetu na dzień wydania niniejszej opinii)

2024 r.: (-) 95.000 zł (plan na 2024 r.)

2025 r.: 0 zł (plan na 2025 r.)

Związek dysponuje ponadto nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 148.641,08 zł, która może służyć zrównoważeniu deficytu operacyjnego. Związek zaplanował przychody z tytułu nadwyżki w 2023 r. w kwocie 106.615 zł, oraz w 2024 r. w kwocie 95.000 zł. Skład kwestionuje możliwość zaplanowania w 2024 r. przychodu z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych we wskazanej wysokości i stwierdza, że dyspozycja z art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw nie znajduje w niniejszej sytuacji zastosowania. W latach 2022-2025 suma deficytów operacyjnych jest bowiem wyższa od sumy nadwyżek operacyjnych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia zaopiniowano jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały Zarządowi Związku Międzygminnego "Międzygminny Dom Pomocy Społecznej" w Kobiórze przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, w terminie 14 dni od daty doręczenia.

Przewodnicząca V Składu Orzekającego

Anna Baran