



Uchwała Nr 4200/IV/173/2023

IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 8 grudnia 2023 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kalety projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi

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) IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **negatywną** opinię o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kalety projekcie uchwały w sprawie budżetu Miasta Kalety na 2024 rok wraz z uzasadnieniem.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach poddał analizie przedłożony przez Burmistrza Miasta Kalety projekt uchwały w sprawie budżetu Miasta Kalety na 2024 rok wraz z uzasadnieniem.

Projekt przedłożono w ustawowym terminie określonym w art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

Szczegółowość dochodów i wydatków spełnia wymogi przepisów ustawy o finansach publicznych.

Prognozę dochodów budżetu ustalono z wyszczególnieniem dochodów bieżących i dochodów majątkowych, w szczególności działów i źródeł. Wydatki zaplanowano w podziale na wydatki bieżące i majątkowe, w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem grup wydatków określonych przepisami art. 236 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

W przedłożonym projekcie budżetu zaplanowano:

- dochody ogółem budżetu w wysokości 57.857.802,16 zł, w tym dochody bieżące 44.537.796,56 zł i dochody majątkowe 13.320.005,60 zł,
- wydatki ogółem budżetu w wysokości 59.757.802,16 zł, w tym wydatki bieżące 38.675.232,27 zł i wydatki majątkowe 21.082.569,89 zł
- przychody w wysokości 2.440.000,00 zł,
- rozchody w wysokości 540.000,00 zł.

Prognozowane dochody ogółem są niższe od zaplanowanych wydatków ogółem o 1.900.000,00 zł. Deficyt ten według projektu uchwały ma zostać sfinansowany z następujących źródeł:

1. *"Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy"* w wysokości 200.000,00 zł (należy dodać, że chodzi o ustawę o finansach publicznych, a nie jakąkolwiek niedookreśloną ustawę),
2. *"Zaciągnięcie kredytu na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek"* w wysokości 890.000,00 zł,
3. *„Zaciągnięcie pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na realizację zadania "Budowa kanalizacji sanitarnej i stacji podciśnieniowej w Kaletach Miotku, zielonej, Mokrusie, Truszczyca. Etap II Klaety Zielona wraz z przyłączeniami"* w wysokości 810.000,00 zł (błąd literowy w nazwie miejscowości).

IV Skład Orzekający negatywnie ocenia możliwość sfinansowania deficytu budżetu Miasta Kalety na 2024 r. Wskazane w poz. 2 źródło finansowania deficytu *"Zaciągnięcie kredytu na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek"* nie może być ocenione pozytywnie jako prawidłowe. Skoro planowany do zaciągnięcia kredyt ma służyć na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek to nie może równocześnie służyć na pokrycie wydatków nie znajdujących finansowania w prognozowanych dochodach. Spłata wcześniej zaciągniętych pożyczek jest rozchodem a nie wydatkiem, zatem nie tworzy deficytu. O tym, że nie jest to omyłka literowa w treści postanowień §3 pkt 1.3 projektu uchwały przekonały Skład Orzekający dalsze zapisy w §3, tj. pkt 2.2, gdzie powtarza się to samo stwierdzenie dot. zaciągnięcia kredytu na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek, jak również treść Załącznika nr 4 i treść Uzasadnienia na str. 6-7.

Deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego zdefiniowany w art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jako różnica między dochodami a wydatkami budżetu może być finansowany ze źródeł ściśle i precyzyjnie określonych przez ustawodawcę w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Wskazana w pkt 2 tegoż art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych możliwość sfinansowania deficytu z kredytu, dotyczy finansowania wydatków, a nie spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek, która to spłata nie jest wydatkiem tylko rozchodem. Nawet z punktu widzenia logicznego jeśli coś jest na spłatę wcześniejszych zobowiązań to nie może być na finansowanie wydatków, do których taka spłata nie należy.

Prognozowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Kwoty zaplanowanych rezerw (ogólnej i celowej na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego) spełniają wymogi, o których mowa w art. 222 ust. 1-3 ustawy o finansach publicznych

oraz w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 122).

W projekcie uchwały wyodrębniono zgodnie z art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych dochody i wydatki, które związane są ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynikającymi z odrębnych ustaw.

Projekt uchwały budżetowej zawiera także, zgodnie z art. 214 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, załącznik o dotacjach udzielanych z budżetu miasta.

Z przedstawionego, wraz z projektem budżetu, projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, wynika, że relacja określona w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych będzie spełniona.

Skład Orzekający poza opisaną powyżej przesłanką negatywnego charakteru opinii zwraca uwagę na pozostałe nieprawidłowości i błędy w opiniowanym projekcie, tj:

1/ konieczność modyfikacji zapisu dotyczącego ustalenia limitu planowanych do zaciągnięcia zobowiązań w §11 treści projektu uchwały, po uwzględnieniu wcześniej wyrażonego stanowiska Składu dotyczącego celu, na który Rada będzie planowała ewentualnie zaciągnąć kredyt – jeśli oczywiście taka decyzja zostanie podjęta,

2/ w planie wydatków, w dziale 757 – Obsługa długu publicznego zaplanowano jedynie wydatki na obsługę już zaciągniętych pożyczek (co wynika wprost z uzasadnienia do projektu na str. 9), nie ujęto natomiast wydatków w związku z planowanym do zaciągnięcia kredytem,

3/ w §10 treści projektu, w Załącznikach nr 3 i nr 10 oraz w kilku miejscach w uzasadnieniu przy dziale 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego opisuje się, że są to wydatki, na które uzyskano środki z Rządowego Funduszu Polski Ład co jest błędne, bowiem dofinansowanie w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków pochodzi ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. Znajduje to potwierdzenie w źródle dochodów wskazanym w Załączniku nr 1. Wskazuje się na konieczność precyzyjnego określania środków zewnętrznych, rozróżniania funduszy, z których otrzymuje się dofinansowanie, tym bardziej, że są to środki podlegające szczególnym zasadom wykonywania i rozliczania.

4/ Skład Orzekający zwraca również, już po raz kolejny, uwagę że do projektu nie załączono materiałów informacyjnych, mimo że obowiązująca uchwała Nr 326/XXXIX/2022 Rady Miejskiej w Kaletach z dnia 3 października 2022 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej przewiduje takie materiały w §1 i 3. Ustawodawca w art. 234 pkt 3 ustawy o finansach publicznych odrębnie wskazuje na uzasadnienie i materiały informacyjne, nie można zatem traktować tych dokumentów jako tożsame.

Biorąc pod uwagę dokonane ustalenia, a w szczególności to, że wskazane źródło sfinansowania deficytu w postaci kredytu na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek nie może być źródłem pokrycia deficytu budżetu, IV Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

IV Skład Orzekający informuje równocześnie, że nieusunięcie nieprawidłowości szczególnie tak istotnej jak prawidłowe źródło sfinansowania deficytu skutkować może stwierdzeniem, w trybie nadzoru, nieważności podjętej przez Radę Miejską w Kaletach uchwały w sprawie budżetu Miasta Kalety na 2024 rok.

Od niniejszej uchwały Burmistrzowi Miasta Kalety przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, w terminie 14 dni od daty doręczenia.

Przewodniczący IV Składu Orzekającego
Krzysztof Róg