



Uchwała Nr 4200/IV/174/2023

IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 8 grudnia 2023 r.

w sprawie **opinii o możliwości sfinansowania deficytu przyjętego w projekcie uchwały budżetowej miasta Kalety na 2024 r.**

Na podstawie art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 późn. zm.) oraz 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 możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały w sprawie w sprawie budżetu Miasta Kalety na 2024 rok.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

W projekcie uchwały w sprawie budżetu Miasta Kalety na 2024 rok, przedłożonym Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach przez Burmistrza Miasta Kalety, zaplanowano deficyt budżetowy ustalony na podstawie art. 217 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

Planowany deficyt budżetowy będący różnicą między prognozowanymi dochodami ogółem a planowanymi do poniesienia w roku budżetowym wydatkami ogółem, wyniesie ma 1.900.000,00zł.

Jako źródła pokrycia tego deficytu wskazano:

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, Truszczycy. Etap II Klaety Zielona wraz z przyłączeniami" w wysokości 810.000,00 zł (błąd literowy w nazwie miejscowości).

Dane wynikające ze sprawozdawczości budżetowej za III kw. 2023 r. a także plan po zmianach budżetu roku bieżącego wskazują, że miasto Kalety powinno mieć możliwość uzyskania środków finansowych określonych jako wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie uzyskania środków z zaciągniętej pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach Skład Orzekający ustalił, iż decyzja o zaciągnięciu pożyczki była podjęta przez Radę Miejską w Kaletach Uchwałą Nr 369/XLIII/23 w dniu 12 kwietnia 2023 i zmieniona Uchwałą Nr 428/L/23 w dniu 23 listopada 2023 r. Zmiana dotyczyła ustalenia nowej (mniejszej wysokości zaciąganej pożyczki), zmiany wysokości transz w poszczególnych latach, w tym także w 2024 r. oraz skrócenia o rok okresu spłaty. Przedmiotowa pożyczka była już przedmiotem opinii Składu, który pozytywnie zaopiniował możliwość jej spłaty.

Zwraca się uwagę, że zmiany w zakresie wysokości pożyczki, jej poszczególnych transz i okresu spłaty winny być dokonane przed wskazaniem tej pożyczki jako źródła finansowania deficytu w roku 2024. To bowiem zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit.c ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) do wyłącznej właściwości organu stanowiącego należy zaciąganie zobowiązań długoterminowych, a organ wykonawczy nie powinien, a wręcz nie może samodzielnie decydować o zmianie warunków zaciągania takiego zobowiązania (jego całkowitej wysokości i wysokości transz w poszczególnych latach). W przyszłości, gdyby taka sytuacja miała jeszcze miejsce, należy zachować odpowiednią kolejność decyzji poszczególnych organów.

Natomiast IV Skład Orzekający negatywnie ocenia możliwość sfinansowania deficytu budżetu Miasta Kalety na 2024 r. wskazanym w poz. 2 źródłem, które określono jako "Zaciągnięcie kredytu na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek". Takie źródło 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.

Skład Orzekający przypomina obowiązujące w tym zakresie od wielu lat przepisy. 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.

Biorąc pod uwagę dokonane ustalenia, a w szczególności to, że jedno ze wskazanych źródeł sfinansowania deficytu, tj. kredyt na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek, w sposób istotny narusza wskazane powyżej przepisy, IV Skład Orzekający postanowił jak w sentencji. Wobec powyższego, zdaniem Składu Orzekającego, miasto Kalety nie ma możliwość sfinansowania ze wskazanych źródeł pełnej wysokości planowanego deficytu budżetu w 2024 roku.

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 jej doręczenia.

PRZEWODNICZĄCY
IV Składu Orzekającego
Krzysztof Róg