

**Uchwała Nr SO-14/0951/672/2024**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 11 grudnia 2024 roku**

**w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu**  
**przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Czarnków na 2025 rok**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca:       Monika Paczyńska  
Członkowie:            Marzena Węckowicz  
                              Edyta Zastrow

działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325, z późn. zm.) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Gminy Czarnków na 2025 rok (przedłożonego tutaj Izbie w dniu 15 listopada 2024 r.), wyraża

**opinię pozytywną z uwagą**  
**o możliwości sfinansowania deficytu**

Uzasadnienie

W projekcie uchwały budżetowej Gminy Czarnków na 2025 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 82.718.897,93 zł oraz wydatki w wysokości 84.657.897,93 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 1.939.000,00 zł, co stanowi 2,34 % planowanych dochodów.

Jako źródło sfinansowania deficytu budżetu w § 2 projektu uchwały budżetowej na 2025 rok wskazano przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określone w odrębnych ustawach w kwocie 139.931,56 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 3.259.068,44 zł.

Są to prawnie dopuszczone źródła sfinansowania deficytu budżetu (wyszczególnione w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych), jednakże w projekcie budżetu w załączniku Nr 3 zaplanowano przychody w łącznej wysokości 3.399.000,00 zł, z tytułu:

- przychodów jednostek samorządu terytorialnego z 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 (§ 906) w kwocie 139.931,56 zł
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 3.259.068,44 zł,

Ponadto rozchody zaplanowano z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992)

w wysokości 1.460.000,00 zł.

Z powyższego wynika, iż w projekcie budżetu nie zaplanowano przychodów jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905), a więc przychody z tego tytułu nie mogą stanowić źródła finansowania deficytu budżetu 2025. Zatem winny ulec zmianie źródła sfinansowania deficytu budżetu, gdyż uchwała budżetowa winna w sposób prawidłowy określać źródła jego sfinansowania. Należy podkreślić, że wypełnienie wymogów z art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych będzie można uznać za spełnione, jeżeli w uchwale budżetowej jako źródło sfinansowania deficytu budżetu wskazane zostaną służące temu planowane w budżecie przychody. Zatem w uchwale wśród źródeł sfinansowania deficytu budżetu należało w pierwszej kolejności wskazać przychody z 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 (§ 906). Nadto wskazana kwota wolnych środków przeznaczona na finansowanie deficytu w wysokości 3.259.068,44 zł przewyższa jego poziom, a z projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czarnków na lata 2025-2043 wynika, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (poz. 4.2.1) w wysokości 139.931,56 zł oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (poz. 4.3.1) w wysokości 1.799.068,44 zł.

W związku z powyższym Skład Orzekający formułuje uwagę.

Z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok, projektu uchwały w sprawie wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czarnków na lata 2025 – 2043 oraz dokumentów będących w posiadaniu Izby wynika, że zaplanowane w § 906 przychody w kwocie 139.931,56 zł stanowią otrzymane lecz niewydatkowane w 2024 roku środki na realizację zadania realizowanego w ramach projektu „Cyberbezpieczny samorząd”. Z analizy załącznika Nr 2 do projektu uchwały budżetowej, wynika, że przedmiotowe środki Jednostka przeznaczy na wydatki zaplanowane w rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, w paragrafach z czwartą cyfrą „7” i „9”. Ponadto z analizy załącznika Nr 2 „Przedsięwzięcia WPF” do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, wynika, że przedmiotowe przychody stanowią obok dochodów planowanych w § 2007 i § 2009 źródło finansowania przedsięwzięcia ujętego pod poz. 1.1.1.3 pn. „Cyberbezpieczny samorząd (...)”. Skład Orzekający uznał, że planowana wartość przychodów w kwocie 139.931,56 zł została uprawdopodobniona, natomiast biorąc pod uwagę charakter tych środków, winna zostać przeznaczona na sfinansowanie deficytu budżetu (czyli de facto na wydatki).

Skład Orzekający na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r., sprawozdania Rb-NDS za III kw. 2024 r. oraz uchwały budżetowej na rok 2024 (po zmianach), ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Czarnków posiada niezaangażowane w budżecie na rok 2024 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości pozwalającej na zaangażowanie w budżecie roku 2025 kwoty 3.259.068,44 zł, o ile nie zostaną one zaangażowane w budżecie roku 2024.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że rzeczywisty poziom niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 oraz wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych na koniec 2024 r. będzie możliwy do ustalenia

dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2024 r.

Skład Orzekający uznaje, że wskazane źródła sfinansowania deficytu zaproponowane w projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok, z uwzględnieniem powyższej uwagi są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania przez Gminę.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

/-/ Monika Paczyńska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.