

Uchwała Nr SO-17/0951/696/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 grudnia 2023 r.
w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Gminy Kleszczewo w roku 2024

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

Przewodnicząca: Katarzyna Gableta,
Członkowie: Katarzyna Kosmowska
Aldona Pruska

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) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.), po dokonaniu analizy projektu uchwały w sprawie budżetu Gminy Kleszczewo na rok 2024 (przedłożonego tutaj Izbie w dniu 15 listopada 2023 r.), wyraża

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

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetu Gminy Kleszczewo w 2024 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W projekcie uchwały w sprawie budżetu Gminy Kleszczewo na rok 2024 zaplanowane zostały dochody w kwocie 93.577.291,96 zł i wydatki w kwocie 101.923.903,90 zł. Projektowany deficyt budżetu wynosi 8.346.611,64 zł.

W § 3 projektu uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami:

- z 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 w kwocie 473.817,53 zł,
- z kredytów i pożyczek w kwocie 7.500.000,00 zł,
- z wolnych środków w kwocie 372.794,41 zł.

W załączniku Nr 7 do projektu uchwały zaplanowano przychody z tytułu:

- z 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 (§ 905) w kwocie 473.817,53 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 2.211.309,25 zł,
- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 7.500.000,00 zł.

oraz rozchody z tytułu:

- wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 1.000.000,00 zł,
- spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 838.514,84 zł.

Z bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2023 oraz uchwały w sprawie budżetu na rok 2023 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr LIX/511/2023 Rady Gminy Kleszczewo z dnia 23 listopada 2023 r.), wynika, że Gmina dysponuje niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.431.830,45 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie 2023 r. oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 8.458.803,12 zł, które zostały zaangażowane w budżecie 2023 r. w wysokości 6.372.348,60 zł (**pozostało niewykorzystanych 2.086.454,52 zł**).

W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej zapisano „W 2024 r. na zaplanowane przychody w wysokości **10 185 126,78 zł** składają się następujące kwoty

- kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych w wysokości **7 500 000,00 zł**
- wolne środki z 2023 r. w wysokości **2 211 309,25 zł**,
- przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości **473 817,53 zł**, w tym: • środki pochodzące z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg niewykorzystane w 2023 roku w wysokości 473 817,53 zł. „

Zaplanowane w projekcie uchwały budżetowej przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych zostały zatem zawyżone o kwotę **124.854,73 zł**.

Dokonane ustalenie jest podstawą do sformułowania zastrzeżenia.

Skład Orzekający wskazuje, że rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2023 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2023 r.

Oceniając natomiast możliwość pozyskania przez Gminę przewidzianych w projekcie uchwały budżetowej przychodów z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 7.500.000,00 zł, Skład Orzekający ustalił, że w 2024 r. spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2024 r. wykupu innych papierów wartościowych (1.000.000,00 zł) oraz spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (838.514,84 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę tych zobowiązań (2.200.000,00 zł) wyniosą łącznie 4.038.514,84 zł i nie przekroczą dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczonego w oparciu o plan

3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy. Z załącznika Nr 1 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kleszczewo na lata 2024-2042 wynika, że relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana również w pozostałych latach obejmujących okres spłaty zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie deficytu w 2024 r.

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w projekcie uchwały budżetowej sfinansowanie deficytu przychodami z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym jest prawnie dopuszczalne.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Gableta

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.