

Uchwała Nr SO-17/0951/275/2024  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 22 stycznia 2024 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  
Małgorzata Bekala

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 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Gminy Kleszczewo na rok 2024 (przedłożonej tut. Izbie w dniu 28 grudnia 2023 r.), wyraża

**opinię pozytywną  
o możliwości sfinansowania deficytu**

Uzasadnienie

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

W uchwale Nr LX/517/2023 Rady Gminy Kleszczewo z dnia 19 grudnia 2023 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2024 r. zaplanowane zostały dochody w kwocie 93.577.291,96 zł i wydatki w kwocie 106.298.903,90 zł. Deficyt budżetu wynosi 12.721.611,94 zł.

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

- 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,
- kredytów i pożyczek w kwocie 7.500.000,00 zł,
- wolnych środków w kwocie 4.747.794,41 zł.

W załączniku Nr 7 pn. „Przychody i rozchody budżetu w 2024 roku” do uchwały zaplanowano przychody z tytułu:

- 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,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 6.586.309,25 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.

Na podstawie 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), Skład Orzekający ustalił, że w 2023 r. Gmina dysponowała 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 nie zostały zaangażowane w budżecie 2023 r. Środki te Gmina może zatem zaangażować w budżecie roku 2024.

Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że zaplanowane w § 905 przychody w kwocie 473.817,53 zł stanowią środki Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg otrzymanych w latach ubiegłych.

Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że rzeczywisty poziom 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, jak i wolnych środków będzie możliwy do ustalenia dopiero po zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2023 r.

Oceniając natomiast możliwość pozyskania przez Gminę przewidzianych w uchwale 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 pożyczek i kredytów (838.514,84 zł), wyemitowanych innych papierów wartościowych (1.000.000,00 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 kwartału roku poprzedzającego rok budżetowy. 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.

W ocenie Składu Orzekającego, wskazane w uchwale budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania.

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.