

Uchwała Nr SO-2/0951/235/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 stycznia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
przez Gminę i Miasto Odolanów

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 składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Barbara Dymkowska,
Agnieszka Ząbczyńska,

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 na rok 2024, wyraża

opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania deficytu.

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania przez Gminę i Miasto Odolanów planowanego deficytu budżetu w roku 2024, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie Gminy i Miasta Odolanów na 2024 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 119.721.714,66 zł oraz wydatki w wysokości 128.850.416,05 zł. Deficyt budżetu wynosi 9.128.701,39 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu budżetu w § 3 ust. 1 uchwały wskazane zostały przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek, przychody z emisji papierów wartościowych, przychody z tytułu przelewów z rachunków lokat, przychody 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 oraz przychody z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 7,62%.

W budżecie zaplanowane zostały przychody ogółem w kwocie 12.766.563,39 zł, z tego z tytułu:

- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 661.122,17 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 wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 605.441,22 zł,

- przelewy z rachunków lokat (§ 994) w kwocie 3.200.000,00 zł,
- przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 7.500.000,00 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 800.000,00 zł.

Rozchody planuje się w łącznej kwocie 3.637.862,00 zł z przeznaczeniem na:

- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 867.862,00 zł,
- spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 963) w kwocie 916.000,00 zł,
- wykup innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 1.854.000,00 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 budżetowej na rok 2023 (po zmianach), Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina i Miasto Odolanów posiada niezaangażowane w budżecie roku 2023 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w wysokości 800.000,00 oraz środki zgromadzone na rachunkach lokat (§ 994) w wysokości 3.200.000,00 zł, które może zaangażować w budżecie roku 2024. Przy czym Skład Orzekający wskazuje, że rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2023 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2023 rok.

Ponadto w dniu 18 stycznia 2024 r. Jednostka przedłożyła tut. Izbie „Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (zadanie)” za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 r. uprawdopodobniając posiadanie niewykorzystanych środków z tytułu przychodów jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach. Z uzasadnienia do budżetu na 2024 rok wynika, że środki zaplanowane w § 905 dotyczą środków otrzymanych w 2023 roku z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w kwocie 605.441,22 zł.

Biorąc pod uwagę sytuację finansową Gminy i Miasta Odolanów uznać należy, że Jednostka ma możliwość pozyskania przychodów ze wskazanych źródeł w kwocie niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu. Wskazane w uchwale budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania, zważywszy na fakt, że prognozowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów, wykupu papierów wartościowych wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu w latach 2024 - 2037 nie powodują przekroczenia wskaźników maksymalnych określonych w przepisie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2024 roku rat kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi wydatkami bieżącymi na obsługę długu, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosić będzie 8.119.700,00 zł, co stanowi 9,81% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika

spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy, który wynosi 13,62%.

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

Przewodnicząca

Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Łuczak

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