

Uchwała Nr SO-14/0951/743/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 grudnia 2023 roku

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu
przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Szydłowo na 2024 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., 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) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Gminy Szydłowo na 2024 rok (przedłożonego tut. Izbie w dniu 15 listopada 2023 r.), wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

W projekcie uchwały budżetowej Gminy Szydłowo na 2024 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 79.829.413,59 zł oraz wydatki w wysokości 83.351.969,89 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 3.522.556,30 zł, co stanowi 4,41 % planowanych dochodów.

W § 3 projektu uchwały budżetowej na 2024 wskazano, że deficyt budżetu „zostanie sfinansowany: 1. przychodami z tytułu kredytów i pożyczek krajowych w kwocie 1.288.605,75 zł; 2. nadwyżką budżetową z lat ubiegłych w kwocie 452.836,08 zł; 3. wolnymi środkami pozostającymi z rozliczenia budżetu na koniec 2022 r. i niezaangażowanymi w budżecie na 2023 r. w kwocie 1.640.889,47zł; 4. spłatami udzielonych pożyczek w kwocie 140.225,00 zł”.

W projekcie uchwały budżetowej w załączniku Nr 8 „Przychody i rozchody budżetu w 2024 r.” zaplanowano przychody w łącznej wysokości 4.358.217,22 zł, z tytułu:

- przychodów 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 452.836,08 zł,

- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 1.640.889,47 zł,
- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 2.124.266,67 zł,
- spłaty pożyczek udzielonych w latach ubiegłych (§ 951) w kwocie 140.225,00 zł.

Ponadto rozchody zaplanowano z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w wysokości 835.660,92 zł.

Z projektu uchwały budżetowej na 2024 rok oraz dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, iż zaplanowana w § 905 kwota 452.836,08 zł stanowi otrzymane lecz niewydatkowane środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (kwota 34.440 zł) oraz Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg (kwota 418.396,08 zł), które zostały zaplanowane w rozchodach budżetu roku 2023 jako przelewy na rachunki lokat (§ 994). Plan finansowy przychodów i wydatków rachunków środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w 2024 r. przedstawiony został w załącznikach Nr 13 i 14 do projektu uchwały, z których wynika, że środki w kwocie 34.440,00 zł Jednostka przeznaczy na realizację zadania inwestycyjnego pn. „*Budowa sieci wodociągowej wraz z projektem na linii Stara Łubianka-Zabrodzie-Tarnowo*”. Natomiast otrzymane w 2023 r. środki Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg przeznaczone zostały na realizację zadania pn. „*Remont nawierzchni ulicy Jana Pawła II w Starej Łubiance*”.

Biorąc pod uwagę charakter tych środków, uznać należy, że ich przeznaczenie na sfinansowanie deficytu budżetu (czyli de facto na wydatki) jest właściwe. Jednakże w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok środki w kwocie 452.836,08 zł wymienione zostały jako jedno ze źródeł sfinansowania deficytu budżetu w § 3 ust. 2, i zdefiniowane jako „*nadwyżka z lat ubiegłych*”.

Zatem Skład Orzekający wskazuje, że w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok należało określić właściwie źródło sfinansowania deficytu, tj. niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 lub przywołać pełną nazwę § 905, zamiast wskazywać jako źródło sfinansowania deficytu „*nadwyżkę z lat ubiegłych*”. 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.

Ponadto Skład Orzekający, na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r., sprawozdania Rb-NDS nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2023 oraz uchwały budżetowej na rok 2023 (po zmianach) ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina posiada do dyspozycji wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w wysokości pozwalającej na zaangażowanie w budżecie roku 2024 kwoty 1.640.889,47 zł pod warunkiem, iż nie zostaną one do końca roku zaangażowane w budżecie roku 2023.

Skład Orzekający zauważa jednak, że rzeczywisty poziom wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, na koniec 2023 r. będzie możliwy

do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2023 r.

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2024 spłata zobowiązań Gminy z tytułu rat kredytów i pożyczek (835.660,92 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań (2.338.967,81 zł) wyniesie 3.174.628,73 zł i nie przekroczy dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Nie przekroczy również maksymalnego limitu spłat zobowiązań w latach następnych obejmujących okres spłaty zobowiązań.

Skład Orzekający uznaje, że wskazane źródła sfinansowania deficytu zaproponowane w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania przez Gminę.

Biorąc pod uwagę powyższe 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.