

**Uchwała Nr SO-14/0951/383/2024**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 31 stycznia 2024 roku**

**w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Gminę Szydłowo deficytu budżetu  
ustalonego w uchwale budżetowej 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 roku, 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) oraz 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.) o możliwości sfinansowania przez Gminę Szydłowo deficytu ustalonego w uchwale budżetowej na 2024 rok wyraża

**opinię pozytywną**

**U Z A S A D N I E N I E**

W budżecie podjętym uchwałą Nr LXXIII/693/2023 Rady Gminy Szydłowo z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2024, zaplanowane zostały dochody w wysokości 86.110.263,88 zł i wydatki w wysokości 91.434.711,24 zł. Deficyt budżetu wyniesie 5.324.447,36 zł.

W § 3 uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany: „1. *przychodami z tytułu kredytów i pożyczek krajowych w kwocie 2.522.476,81 zł; 2. 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 w kwocie 1.020.856,08; 3. wolnymi środkami pozostającymi z rozliczenia budżetu na koniec 2022 r. i niezaangażowanymi w budżecie na 2023 r. w kwocie 1.640.889,47 zł; 4. spłatami udzielonych pożyczek w kwocie 140 225,00 zł.*”

W załączniku Nr 8 do uchwały budżetowej zaplanowano przychody w łącznej wysokości 6.160.108,28 zł, w tym 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 1.020.856,08 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 3.358.137,73 zł,
- spłaty pożyczek udzielonych ze środków publicznych (§ 951) w kwocie 140.225,00 zł.

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

Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, iż źródłem przychodów sklasyfikowanych w § 905 są zaplanowane w rozchodach budżetu roku 2023, jako przelewy na rachunki lokat, otrzymane lecz niewydatkowane środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg (kwota 418.396,08 zł), przeznaczone na realizację zadania pn. „*Remont nawierzchni ulicy Jana Pawła II w Starej Lubiance*” oraz środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (kwota 602.460,00 zł), które Jednostka przeznaczy na realizację zadania inwestycyjnego pn.: „*Budowa sieci wodociągowej wraz z projektem na linii Stara Łubianka-Zabrodzie-Tarnowo*”.

Biorąc pod uwagę charakter tych środków należy uznać, że ich przeznaczenie na sfinansowanie deficytu budżetu (czyli de facto na wydatki) jest właściwe.

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 Gmina posiada niezaangażowane w budżecie na rok 2023 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.640.889,47 zł, które może zaangażować w budżecie na rok 2024. Przy czym należy zauważyć, że rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2023 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2023 r.

Oceniając możliwości pozyskania przez Gminę przewidzianych w uchwale budżetowej przychodów z tytułu kredytów i pożyczek (§ 952) w kwocie 3.358.137,73 zł, Skład Orzekający ustalił, że w 2024 r. spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych zobowiązań Gminy z tytułu kredytów (835.660,92 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań (2.338.967,81 zł) wyniosą łącznie 3.174.628,73 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 prognozy. Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana również w pozostałych latach obejmujących okres spłaty zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie planowanego deficytu w 2024 r. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w uchwale budżetowej na 2024 rok źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania przez Jednostkę.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

/-/ Monika Paczyńska

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