

Uchwała Nr SO-4/0951/6/2024

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 3 stycznia 2024 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Gminy Kępno w 2024 roku**

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: Agnieszka Ząbczyńska

Członkowie: Barbara Dymkowska,
Dorota Wierzbicka,

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.), po dokonaniu analizy uchwały budżetowej na rok 2024, wyraża

***opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania deficytu.***

Uzasadnienie

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

Uchwałą Nr LXXIV/503/2023 z dnia 14 grudnia 2023 roku, Rada Miejska w Kępnie uchwaliła budżet Gminy Kępno na 2024 rok. W budżecie zaplanowane zostały dochody w wysokości 170.627.406,13 zł oraz wydatki w kwocie 182.316.223,65 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 11.688.817,52 zł.

W § 3 uchwały budżetowej wskazano, że deficyt zostanie sfinansowany przychodami ze sprzedaży papierów wartościowych, 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 oraz przychodami z rachunków lokat. Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 6,85%.

W załączniku nr 5 do uchwały budżetowej 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 wysokości 1.800.000,00 zł,
- sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w wysokości 9.000.000,00 zł,
- przelewów z rachunków lokat (§ 994) w wysokości 5.529.273,80 zł;

oraz rozchody z tytułu:

- wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 4.300.000,00 zł,
- spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w wysokości 340.456,28 zł.

Z uchwały budżetowej na rok 2024 oraz uchwały w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kępno na lata 2024-2041 wynika, że zaplanowane w § 905 przychody w kwocie 1.800.000,00 zł będą pochodziły ze środków przekazanych do budżetu Gminy w 2020 roku w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Na kwotę przychodów z tytułu przelewów z rachunku lokat składają się natomiast środki otrzymane w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2023 oraz uchwały budżetowej na 2023 rok (po zmianach), Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii 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, jakie Gmina posiadała na koniec 2022 roku w wysokości 3.242.426,47 zł, zostały w całości zaangażowane w budżecie roku 2023. Część z tych środków w wysokości 1.800.000,00 zł pochodziła ze środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych i była przeznaczona na wydatki w dziale 926, rozdział 92695, § 6100. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za listopad 2023 r. ustalono również, że w ww. podziale klasyfikacyjnej na zaplanowane wydatki w kwocie 1.800.000,00 zł na dzień 30 listopada 2023 roku wykonanie wyniosło 0 zł.

Z powyższego wynika zatem, że jeśli środki te nie zostaną wykorzystane do końca 2023 roku, wówczas mogą zostać zaangażowane w budżecie roku 2024, jako 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 (§ 905).

Ponadto, Skład Orzekający ustalił, że Jednostka zaplanowała w uchwale budżetowej na 2023 rok rozchody przeznaczone na przelewy na rachunki lokat (§ 994) w kwocie 5.529.273,80 zł pochodzące z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

Skład Orzekający jednocześnie podkreśla, że ostateczne wielkości środków pozostających na rachunku budżetu będą możliwe do ustalenia dopiero po zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2023 rok.

Oceniając natomiast możliwość pozyskania przez Jednostkę przychodów ze sprzedaży innych papierów wartościowych Skład Orzekający ustalił, że łączna kwota przypadająca do spłaty w 2024 roku rat kredytów i pożyczek (340.456,28 zł), wykupów papierów wartościowych (4.300.000,00 zł), zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż kredyty i pożyczki (1.434.000,00 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań (2.807.000,00 zł) wyniosą łącznie 8.881.456,28 zł i nie spowodują przekroczenia dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. 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 roku.

W ocenie Składu Orzekającego wskazane w uchwale budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 1, 7 i 8 ustawy o finansach publicznych) i możliwe do pozyskania.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Agnieszka Ząbczyńska

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Izby, w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.