

Uchwała Nr SO-4/0951/642/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 grudnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu przedstawionego
w projekcie uchwały budżetowej Gminy Kępno 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: 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) 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 Kępno na 2024 rok (przedłożonego tut. Izbie w dniu 14 listopada 2023 r.), wyraża

opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania deficytu.

Uzasadnienie

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

W projekcie budżetu Gminy Kępno na 2024 rok ustalone zostały dochody w wysokości 164.645.926,13 zł oraz wydatki w kwocie 174.925.919,24 zł.

Deficyt budżetu wynosi 10.279.993,11 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu budżetu wskazane zostały przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi sfinansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz przychody z rachunków lokat.

W załączniku nr 5 do projektu uchwały budżetowej zaplanowano:

- 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 wysokości 1.800.000,00 zł,
- przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w wysokości 9.000.000,00 zł;

- przelewy z rachunków lokat (§ 994) w wysokości 4.120.449,39 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.

W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej Burmistrz poinformował, że na kwotę przychodów 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 wysokości 1.800.000,00 zł składają się środki przekazane do budżetu Gminy w 2020 roku w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Na kwotę przychodów z tytułu przelewów z rachunków 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 III kwartał 2023 r. ustalono również, że w ww. podziale klasyfikacyjnej na zaplanowane wydatki w kwocie 1.800.000,00 zł na dzień 30 września 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 na dzień wydania niniejszej opinii Jednostka posiada w budżecie roku 2023 środki zgromadzone na rachunkach lokat (§ 994) w wysokości 4.120.449,39 zł, które może zaangażować w budżecie roku 2024, pod warunkiem, że środki te nie zostaną wykorzystane do końca 2023 roku.

Oceniając natomiast możliwość pozyskania przez Jednostkę przewidzianych w projekcie uchwały budżetowej na rok 2024 przychodów ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w wysokości 4.120.449,39 zł, Skład Orzekający ustalił, że łączna kwota przypadająca do spłaty w 2024 roku rat kredytów i pożyczek, wykupu innych papierów wartościowych, zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu wynosić będzie 8.881.456,28 zł i nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy. 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 budżetu w 2024 roku.

W ocenie Składu Orzekającego wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródła sfinansowania deficytu (art. 217 ust. 2 pkt 1, 8 ustawy o finansach publicznych) są prawnie dopuszczalne, a ponadto przychody te są możliwe do pozyskania. Jednakże Skład Orzekający podkreśla, 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 oraz środków zgromadzonych na rachunkach lokat na koniec 2023 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2023 rok.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Agnieszka Ząbczyńska

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