

Uchwała Nr SO-16/0951/393/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 31 stycznia 2024 roku

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Gminy Wągrowiec 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: Małgorzata Bekąła

Członkowie: Katarzyna Gableta

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.), po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Gminy Wągrowiec na 2024 rok (przedłożonej tut. Izbie w dniu 4 stycznia 2024 r.), wyraża

opinię pozytywną o możliwości sfinansowania deficytu

Uzasadnienie

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

W uchwale budżetowej Gminy Wągrowiec na 2024 rok (uchwała Nr LXXIV/650/2023 Rady Gminy Wągrowiec z dnia 28 grudnia 2023 r.) zaplanowane zostały dochody budżetu w wysokości 86.708.317,11 zł oraz wydatki budżetu w wysokości 102.060.017,11 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 15.351.700,00 zł.

W § 3 ust. 1 uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany zostanie sfinansowany przychodami z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, przychodami ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych, przychodami z pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz przychodami z zaciągniętego kredytu na rynku krajowym.

W załączniku Nr 4 do uchwały budżetowej, przedstawiającym plan przychodów i rozchodów na 2024 rok, zaplanowano przychody w łącznej wysokości 18.455.727,00 zł, z tego z tytułu:

- zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w kwocie 4.812.598,00 zł,
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 3.388.342,00 zł,
 - spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§ 951) w kwocie 254.787,00 zł,
 - zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 10.000.000,00 zł,
- a także rozchody w łącznej wysokości 3.104.027,00 zł, z tego z tytułu:
- spłat pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 963) w kwocie 974.515,00 zł,
 - spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 2.129.512,00 zł.

W odniesieniu do przychodów zaplanowanych w § 950 /Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy/ w kwocie 3.388.342,00 zł, w załączniku Nr 4 do uchwały, przedstawiającym plan przychodów i rozchodów na 2024 rok, wskazano, że są to środki na wsparcie inwestycji w zakresie kanalizacji.

Na podstawie uchwały budżetowej na 2023 rok (po zmianach dokonanych uchwałą Nr LXXIV/645/2023 Rady Gminy Wągrowiec z dnia 28 grudnia 2023 r.) Skład Orzekający ustalił, że ww. środki w wysokości 3.388.342,00 zł zostały w 2023 roku przeznaczone na rachunki lokat (rozchody zaplanowane w § 994 /Przelewy na rachunki lokat/).

Skład Orzekający jednocześnie zaznacza, że rzeczywisty poziom wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych na koniec 2023 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2023 rok.

Oceniając natomiast możliwość pozyskania przez Gminę Wągrowiec, przewidzianych w uchwale budżetowej na 2024 rok, przychodów z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w kwocie 4.812.598,00 zł oraz przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 10.000.000,00 zł, Skład Orzekający ustalił, że w 2024 roku spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę tych zobowiązań (po uwzględnieniu wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań), 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 budżetowy. 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 budżetu w 2024 roku.

W ocenie Składu Orzekającego wskazane w uchwale budżetowej na 2024 rok źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 2, 3, 6 i 7 ustawy o finansach publicznych) i możliwe do pozyskania.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Bekała

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.