

Uchwała Nr 2/0951/556/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 listopada 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu
przez Gminę i Miasto Raszków

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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270, z późn. zm.), Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 4 września 2023 r. w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Barbara Dymkowska
 Agnieszka Ząbczyńska

po dokonaniu analizy projektu budżetu Gminy i Miasta Raszków na 2024 rok oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej wyraża

opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania deficytu.

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania w 2024 r. przez Gminę i Miasto Raszków deficytu budżetu Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projekcie budżetu Gminy i Miasta Raszków na 2024 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 73.265.086,86 zł i wydatki w wysokości 83.610.086,06 zł.

Deficyt budżetu wynosi 10.345.000,00 zł. Z § 3 treści normatywnej projektu uchwały wynika, iż zostanie on sfinansowany wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.840.000,00 zł, przelewami z rachunków lokat w kwocie 490.000,00 zł oraz przychodami pochodzącymi z kredytu długoterminowego.

Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 14,12%.

W załączniku Nr 4 do projektu uchwały zaplanowane zostały przychody ogółem w wysokości 10.830.000,00 zł, z tego: przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 7.500.000,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 2.840.000,00 zł oraz przelewy z rachunków lokat (§ 994) w kwocie 490.000,00 zł.

Rozchody zaplanowano w łącznej wysokości 485.000,00 zł. i w całości przeznaczono na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Skład Orzekający ustalił na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku

do dnia 30 września roku 2023 oraz uchwały budżetowej na rok 2023 (po zmianach), że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina i Miasto Raszków 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 3.381.888,57 zł, pod warunkiem, iż nie zostanie ona do końca roku zaangażowana w budżecie roku 2023. Skład Orzekający wskazuje, iż przychody z tytułu wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikają z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Zatem rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2023 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2023 r. Ponadto w budżecie roku 2023 zostały zaplanowane rozchody w § 994 - Przelewy na rachunki lokat w wysokości 490.000,00 zł.

Biorąc pod uwagę sytuację finansową Gminy i Miasta Raszków uznać należy, że Jednostka ma możliwość pozyskania przychodów ze wskazanych źródeł w kwocie niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu. Wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 2, 3, 6 i 7 ustawy o finansach publicznych) i możliwe do pozyskania, zważywszy na fakt, że prognozowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu w latach 2024 - 2035 nie powodują przekroczenia wskaźników maksymalnych określonych w przepisie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2024 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi wydatkami bieżącymi na obsługę długu wynosić będzie 1.405.000,00 zł, co stanowi 2,86% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki na cele bieżące i nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy, który wynosi 16,06%.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Łuczak

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