

UCHWAŁA Nr SO-5/0951/600/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 30 listopada 2023 roku

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu

Gminy Wierzbinek 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: Zofia Ligocka

Członkowie: Anna Krzysińska

Aleksandra Marszałek

działając na podstawie przepisów 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 Wierzbinek na 2024 rok, przedłożonej tut. Izbie w formie elektronicznej w dniu 15 listopada 2023 roku wyraża

opinię pozytywną

o możliwości sfinansowania deficytu

Uzasadnienie

W projekcie uchwały budżetowej Gminy Wierzbinek na 2024 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 61.477.454,00 zł i wydatki w wysokości 65.549.690,54 zł. Deficyt budżetu wynosi 4.072.236,54 zł.

W postanowieniu § 3 uchwały budżetowej wskazano, iż deficyt budżetu gminy „w kwocie 3.107.870,00 zł zostanie pokryty przychodami z tytułu zaciągniętego kredytu krajowego oraz z tytułu zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w kwocie 923 386,00 zł zostanie pokryty przychodami z wprowadzonych wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt.6 ustawy, a w kwocie 40 980,54 zł przychodami jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków”.

W załączniku Nr 4 do projektu uchwały budżetowej zaplanowano przychody z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek krajowych (§ 952) w kwocie 4.600.000,00 zł, przychody z zaciąganych pożyczek

na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w kwocie 3.638.106,00 zł, przychody wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) kwocie 40.980,54 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt.6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 923.386,00 zł. Zaplanowane zostały także rozchody budżetu w wysokości 5.130.236,00 zł, z tego z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w wysokości 1.893.000,00 zł oraz z tytułu spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 963) w wysokości 3.237.236,00 zł.

Spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2024 roku pożyczek i kredytów wraz z należnymi odsetkami nie przekroczą dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2024 roku oraz w latach następnych obejmujących okres spłaty zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie deficytu w 2024 roku.

W uzasadnieniu do projektu budżetu na 2024 rok Wójt Gminy Wierzbinek wskazał, iż „*niewykorzystana w 2023 r. dotacja celowa w ramach realizacji przedsięwzięcia pn. „LIFE AFTER COAL PL – Wdrażanie Strategii na rzecz Neutralności Klimatycznej Wielkopolska Wschodnia” – dofinansowanego z Programu LIFE Unii Europejskiej, została wprowadzona jako przychód § 906*”. Na podstawie uchwały budżetowej na 2023 rok i sprawozdania Rb-27S wg stanu na koniec trzeciego kwartału 2023 roku ustalono, że w dz. 900 rozdz. 90005 § 2001 zaplanowano dochody w wysokości 25.839,00 zł, a wykonanie wyniosło 66.819,54 zł (wykonanie dochodów przewyższa plan o 40.980,54 zł). Po analizie danych wynikających ze sprawozdania Rb-28S wg stanu na koniec trzeciego kwartału 2023 roku ustalono, iż w dz. 900 rozdz. 90005 zaplanowano wydatki bieżące z czwartą cyfrą „1” (w §§ 4301, 4411 i 4421) w wysokości 25.839,00 zł, a wykonanie wyniosło 0,00 zł. Z powyższego wynika, że w 2023 roku wpłynęły dochody w dz. 900 rozdz. 90005 § 2001 przewyższające kwoty planowane w budżecie o 40.980,54 zł i na dzień wydania niniejszej opinii nie planuje się ich wykorzystać w bieżącym roku. Z powyższego wynika, że zaplanowane w projekcie budżetu na 2024 rok przychody wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) kwocie 40.980,54 zł są realne i mogą zostać wskazane jako źródło finansowania deficytu, jeżeli nie zostaną wykorzystane do końca 2023 roku.

Skład Orzekający, odnosząc się do zaplanowanych w projekcie budżetu wolnych środków w wysokości 923.386,00 zł, na podstawie dokumentów będących w posiadaniu Izby (bilansu z wykonania budżetu j.s.t. sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022r., sprawozdania Rb – NDS za III kw. 2023 r. oraz uchwały budżetowej na 2023 rok ze zmianami do niej) ustalił, iż na dzień 31.12.2022r. Gmina Wierzbinek posiadała pieniężne na rachunku budżetu w wysokości 8.835.908,49 zł, z tego kwota

827.286,46 zł to przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, a pozostałe przychody w wysokości 8.008.522,03 to wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. W budżecie 2023 roku zaplanowane zostały przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 7.085.136,03 zł i niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 827.286,46 zł. Z powyższego wynika, że Gmina Wierzbinek posiada niezaangażowane w realizację budżetu bieżącego roku wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości wyższej niż zaplanowano w projekcie budżetu na 2024 rok i na tej podstawie Skład Orzekający ocenił, iż przychody z tego źródła mogą zostać wskazane jako źródło sfinansowania deficytu budżetu, jeżeli nie zostaną wykorzystane do końca 2023 roku.

Skład Orzekający podnosi również, iż przychody z zaciąganych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) planowane w wysokości 3.638.106,00 zł wskazane zostały jako jedno ze źródeł finansowania deficytu wraz z przychodami z kredytów krajowych (§ 952) w łącznej wysokości 3.107.870,00 zł, podczas gdy przychody z ww. pożyczek są planowane na wyprzedzające finansowanie wydatków zaplanowanych na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, a zatem są przeznaczone na finansowanie określonych wydatków i dlatego w całości winny zostać wskazane na jako źródło finansowania deficytu. Z powyższego wynika, że w projekcie budżetu na 2024 rok należy zmienić wysokość udziału poszczególnych źródeł przychodów w finansowaniu planowanego deficytu.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający ocenił, iż wskazane w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Zofia Ligocka

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