

Uchwała Nr SO-11/0951/592/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 29 listopada 2023 roku

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Gminę Borek Wlkp. deficytu budżetu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na rok 2024.

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.) 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 Okrent
Członkowie: Małgorzata Lisowska
Danuta Szczepańska

na podstawie projektu uchwały budżetowej Gminy Borek Wlkp. na 2024 rok wyraża:

opinię pozytywną

o możliwości sfinansowania przez Gminę Borek Wlkp. deficytu budżetu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok.

UZASADNIENIE

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

W projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok przewidziane zostały:

- dochody w kwocie 47.218.353,00 zł,
- wydatki w kwocie 51.118.353,00 zł.

Zakładany deficyt budżetu, rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami, wynosi zatem 3.900.000,00 zł. W § 3 ust. 1 projektu uchwały przewiduje się, że deficyt budżetu sfinansowany zostanie wolnymi środkami jako nadwyżką środków na rachunku bieżącym budżetu w kwocie 2.600.000,00 zł oraz przychodami z tytułu kredytu w kwocie 1.300.000,00 zł, a zatem wskazano prawnie dopuszczalne źródła sfinansowania deficytu.

Z postanowień projektu uchwały wynika, że przewiduje się łączną kwotę przychodów w wysokości 5.100.000,00 zł, natomiast w załączniku Nr 8 do projektu uchwały budżetowej pn. „Projekt – Przychody i rozchody budżetu Gminy Borek Wlkp. na rok 2024” wykazano następujące przychody:

- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 2.600.000,00 zł,
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 2.500.000,00 zł.

Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 1.200.000,00zł i dotyczą spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Na kwotę zaplanowanych wolnych środków w wysokości 2.600.000,00 zł składają się:

- 2.100.000,00 zł – zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS – „Sprawozdanie o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2023” wykonane wolne środki stanowią kwotę 7.362.899,11 zł. Uchwałą budżetową na 2023 rok, po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr LX/484/2023 Rady Miejskiej Borku Wlkp. z dnia 11 października 2023 roku, w przychodach 2023 roku zaangażowano wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy na kwotę 5.262.899,11 zł, zatem do dyspozycji Jednostki pozostała kwota 2.100.000,00 zł,
- 500.000,00 zł – w uchwale budżetowej na 2023 rok, po zmianach wprowadzonych uchwałami Nr LIX/476/2023 Rady Miejskiej Borku Wlkp. z dnia 31 sierpnia 2023 r. oraz Nr LX/484/2023 z dnia 11 października 2023 r. w rozchodach budżetu 2023 roku w § 994 - „Przelewy na rachunki lokat” zaplanowano 570.000,00 zł.

Z powyższego wynika zatem, że Jednostka ma możliwość planowania przychodów z tytułu wolnych środków w kwocie 2.600.000,00 zł.

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2024 spłata zobowiązań Jednostki z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek wyniesie 1.200.000,00 zł, a należne odsetki stanowiąc będą kwotę 708.327,00 zł. Spłata zobowiązań wraz z odsetkami wynosi zatem łącznie 1.908.327,00 zł, co stanowić będzie 5,66 % prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań wynoszącym 12,99 % (różnica wynosi 7,33 punktu procentowego).

Odnosząc się zatem do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań Jednostki wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych wskazać należy, że w roku 2024 powinna zostać zachowana relacja, o której mowa w tym przepisie.

Planowane do zaciągnięcia w 2024 roku kredyty i pożyczki będą spłacane w latach następnych, a zatem dla oceny realności ich pozyskania niezbędne jest ustalenie czy w kolejnych latach tj. w okresie spłaty zobowiązań zaciągniętych przez Jednostkę w 2024 roku, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borek Wlkp. przewiduje zachowanie ww. relacji.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

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