

Uchwała Nr SO-4/0951/687/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 grudnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu przedstawionego
w projekcie uchwały budżetowej Gminy Gołuchów na 2025 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. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Agnieszka Ząbczyńska

Członkowie: Małgorzata Łuczak

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, z późn. zm.) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Gminy Gołuchów na rok 2025, (przedłożonego tut. Izbie w dniu 15 listopada 2024 r.), wyraża

opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania deficytu.

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetu Gminy Gołuchów w roku 2025 Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W projekcie uchwały budżetowej Gminy Gołuchów na rok 2025 zaplanowane zostały dochody kwocie 94.179.556,89 zł i wydatki w kwocie 98.358.407,75 zł. Projektowany wynik budżetu to deficyt w kwocie 4.178.850,86 zł.

Projekt uchwały budżetowej na 2025 rok (§ 3) zakłada sfinansowanie deficytu „z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 2 400 000,00 zł, przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 616 714,58 zł, przelewów z rachunków lokat w kwocie 1 162 136,28 zł.”.

W załączniku Nr 6 do projektu uchwały budżetowej pn. „Przychody i rozchody budżetu na 2025 rok” zaplanowano przychody w łącznej wysokości 10.412.136,28 zł, z tego z tytułu:

- przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w kwocie 2.350.000,00 zł,
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 2.400.000,00 zł,
 - przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku (§ 952) w kwocie 4.500.000,00 zł,
 - przelewy z rachunków lokat (§ 994) w kwocie 1.162.136,28 zł,
- oraz rozchody w łącznej wysokości 6.233.285,42 zł, z tego z tytułu:
- spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w kwocie 3.000.000,00 zł;
 - wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 1.200.000,00 zł;
 - spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 2.033.285,42 zł.

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r., sprawozdania Rb-NDS za III kwartał 2024 r. oraz uchwały budżetowej na rok 2024 (po zmianach) Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Gołuchów posiada niezaangażowane w budżecie na rok 2024, wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2.408.961,17 zł oraz zgromadzone na rachunkach lokat (§ 994) środki w łącznej wysokości 1.162.136,28 zł, które może zaangażować w budżecie roku 2025 pod warunkiem, że środki te nie zostaną wykorzystane do końca 2024 roku.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w załączniku Nr 6 nieprawidłowo sklasyfikowano przychody z tytułu rachunków lokat ujmując je w § 994, zamiast w § 954 /Przelewy dokonane z lokat z lat ubiegłych/.

Stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 lipca 2024 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. poz. 1096) - § 1 pkt 4, który ma zastosowanie po raz pierwszy do planowania i wykonania budżetów jst na rok 2025 – w załączniku nr 5 do zmienianego rozporządzenia /Klasyfikacja paragrafów przychodów/ dodano paragraf 954 /Przelewy dokonane z lokat z lat ubiegłych/.

Oceniając natomiast możliwość pozyskania przez Jednostkę przewidzianych w projekcie uchwały budżetowej przychodów z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w kwocie 2.350.000,00 zł oraz przychodów tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 4.500.000,00 zł, Skład Orzekający ustalił, że łączna kwota przypadająca do spłaty w 2025 r. rat pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, rat krajowych pożyczek i kredytów, wykupu innych papierów wartościowych oraz wydatków bieżących na obsługę długu wynosić będzie 7.218.285,42 zł i nie powinna przekroczyć dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń). Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych powinna zostać zachowana również w pozostałych latach obejmujących okres spłaty zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie deficytu budżetu w roku 2025.

W ocenie Składu Orzekającego 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), a ponadto przychody te są możliwe do pozyskania. Przy czym Skład Orzekający podkreśla, że rzeczywisty poziom ww. środków na koniec 2024 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2024 rok.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Agnieszka Ząbczyńska

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.