

Uchwała Nr SO-16/0951/746/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 grudnia 2023 roku

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu
przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Wągrowiec 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: Małgorzata Bekała

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) 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 Wągrowiec na 2024 rok (przedłożonego tut. Izbie w dniu 15 listopada 2023 r.), wyraża

opinię pozytywną o możliwości sfinansowania deficytu.

Uzasadnienie

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

W projekcie uchwały budżetowej Gminy Wągrowiec na 2024 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 75.321.367,23 zł oraz wydatki w wysokości 85.993.625,23 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 10.672.258,00 zł.

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

W załączniku Nr 4 do projektu uchwały budżetowej, przedstawiającym planowane przychody i rozchody budżetu na 2024 rok, zaplanowano przychody w łącznej wysokości 14.303.285,00 zł, z tego z tytułu:

- zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w kwocie 4.048.498,00 zł, z tego na realizację zadania: pn. „Przebudowa drogi gminnej Toniszewo – Grylewo” – 2.004.214,00 zł oraz pn. „Budowa i przebudowa infrastruktury wodno-kanalizacyjnej w miejscowości Łekno, gmina Wągrowiec” –

2.044.284,00 zł,

- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 5.000.000,00 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 5.000.000,00 zł.

Ponadto zostały zaplanowane rozchody w łącznej wysokości 3.631.027,00 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 2.656.512,00 zł.

W odniesieniu do przychodów zaplanowanych w § 950 /Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy/ w kwocie 5.000.000,00 zł, w załączniku Nr 4 do projektu uchwały, przedstawiającym planowane przychody i rozchody budżetu na 2024 rok, wskazano, że są to przychody z lokat.

W uchwale budżetowej na 2023 rok (po zmianach dokonanych uchwałą Nr LXXII/636/2023 Rady Gminy Wągrowiec z dnia 29 listopada 2023 r.) zaplanowano rozchody w § 994 /Przelewy na rachunki lokat/ w wysokości 5.000.000,00 zł.

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 zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2023 rok.

Oceniając natomiast możliwość pozyskania przez Gminę Wągrowiec, przewidzianych w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok, przychodów z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w kwocie 4.048.498,00 zł oraz przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 5.000.000,00 zł, Skład Orzekający ustalił, że w 2024 roku spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2024 roku pożyczek i kredytu wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę tych zobowiązań, nie przekroczą dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana również w pozostałych latach obejmujących okres spłaty zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie deficytu budżetu w 2024 roku

Skład Orzekający uznaje, że wskazane w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 2, 3 i 6 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.