

Uchwała Nr SO-18/0951/690/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 grudnia 2023 r.
w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Gminy Pniewy w roku 2024

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: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekąła

Michał Suchanek

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 o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), po dokonaniu analizy projektu uchwały w sprawie uchwały budżetowej Gminy Pniewy na rok 2024 (przedłożonego tut. Izbie w dniu 15 listopada 2023 r.), wyraża

**opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania deficytu**

Uzasadnienie

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

W projekcie uchwały budżetowej Gminy Pniewy na rok 2024 zaplanowane zostały dochody kwocie 98.327.987,92 zł i wydatki w kwocie 102.488.763,54 zł. Projektowany deficyt budżetu wynosi 4.160.775,62 zł.

W § 3 projektu uchwały budżetowej wskazano, że deficyt zostanie sfinansowany przychodami z tytułu emisji obligacji oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

W załączniku Nr 4 do projektu uchwały zaplanowano przychody z tytułu:

- sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 4.600.000,00 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 1.932.175,62 zł,
- spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§ 951) w kwocie 175.227,85 zł,

a także rozchody z tytułu:

- wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 2.300.000,00 zł,
- udzielonych pożyczek i kredytów (§ 991) w kwocie 175.227,85 zł,
- spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 71.400,00 zł.

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 Gminy Pniewy na rok 2023 (po zmianach), Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Pniewy posiada niezaangażowane w budżecie roku 2023 wolne środki w kwocie

1.932.175,62 zł, które może zaangażować w budżecie roku 2024.

Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2023 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2023 r.

Oceniając natomiast możliwość pozyskania przez Gminę Pniewy przewidzianych w projekcie uchwały budżetowej na rok 2024 przychodów ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 4.600.000,00 zł, Skład Orzekający ustalił, że w 2024 r. spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych pożyczek i kredytów (71.400,00 zł) oraz wyemitowanych i planowanych do wyemitowania w 2024 r. papierów wartościowych (2.300.000,00 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań (1.360.000,00 zł) wyniosą łącznie 3.731.400,00 zł i nie przekroczą dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy. 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 w 2024 r.

Jednakże Skład Orzekający zauważa, że w latach 2029-2030 różnica pomiędzy relacją określoną po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) a dopuszczalnym limitem spłaty zobowiązań określonym po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonym w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, wynosi mniej niż 1 punkt procentowy, tj.: w 2029 r. – 0,27 punktu procentowego, w 2030 r. – 0,92 punktu procentowego.

Według oceny Składu Orzekającego wskazanie w projekcie uchwały budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 1 i 6 ustawy o finansach publicznych), a ponadto przychody te są możliwe do pozyskania. Jednakże Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania prognozowanych wielkości budżetowych, w szczególności dochodów i wydatków bieżących, a w razie potrzeby dokonywania korekt tych wielkości, z zachowaniem zasady realistyczności prognozowania, ewentualnie dokonywania zmian w harmonogramie spłaty zobowiązań, celem zachowania reguły określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niewielkie nawet odstępstwa od przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej założeń, mogą bowiem doprowadzić do naruszenia relacji wynikającej z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

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