

Uchwała Nr SO –1/0951/543/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 24 listopada 2023 r.
w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Miasto i Gminę
Koźmin Wielkopolski deficytu budżetu roku 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 ze 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 składzie:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska

Członkowie: Małgorzata Łuczak

Dorota Wierzbicka

po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski na 2024 rok oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2035 wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

W projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski na 2024 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 87.653.762,33 zł i wydatki w kwocie 96.671.378,80 zł.

Deficyt budżetu wynosi 9.017.616,47 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu budżetu wskazane zostały w § 4 pkt 1 projektu uchwały budżetowej przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy. Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 10,29 %.

W projekcie budżetu zaplanowane zostały przychody w wysokości ogółem 11.392.616,47 zł, w tym przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 8.778.558,87 zł oraz z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy w § 950 w kwocie 2.614.057,60 zł.

Rozchody zaplanowano w kwocie ogółem 2.375.000,00 zł, w tym: spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 775.000,00 zł oraz wykup innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 1.600.000,00 zł.

Wolne środki wykazane w paragrafie 950 w wysokości 2.614.057,60 zł jednostka może zaangażować w budżecie roku 2024, bowiem z bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego

na dzień 31 grudnia 2022 r., ze sprawozdania Rb-NDS za III kwartał 2023 r. (poz. D16) oraz uchwały budżetowej po zmianach wg. stanu na dzień 30.10.2023 r. wynika, że takie środki Gmina posiada jednakże, możliwe jest wskazanie ich na finansowanie deficytu 2024 roku pod warunkiem, że nie zostaną uruchomione do 31 grudnia na wydatki budżetu 2023 roku. Skład Orzekający wskazuje, iż przychody z tytułu innych rozliczeń krajowych, czyli wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikają z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Ostateczną wysokość wolnych środków można stwierdzić dopiero po zakończeniu roku budżetowego i zamknięciu oraz rozliczeniu ksiąg rachunkowych. Wobec powyższego występuje konieczność monitorowania wykonania dochodów i wydatków budżetu 2023 r. i ewentualnej korekty źródeł sfinansowania deficytu budżetu 2024 roku.

Biorąc pod uwagę sytuację finansową Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski uznać należy, że Jednostka ma możliwość pozyskania przychodów z tytułu środków, o których mowa art. 217 ust. 2 pkt 2, 3, 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu zważywszy na fakt, że prognozowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych papierów wartościowych wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu w latach 2024 – 2035 nie powodują przekroczenia wskaźników maksymalnych określonych w przepisie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W projekcie budżetu na 2024 rok przewiduje się, że spłata zobowiązań Jednostki z tytułu wykupu innych papierów wartościowych oraz spłaty zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek (§ 982 i 992) w kwocie 2.375.000,00 zł wraz z wydatkami na obsługę długu w wysokości 931.000,00 zł wyniesie 3.306.000,00 zł, co stanowi 5,29 % prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań, określonym w art. 243 ustawy o finansach publicznych, wynoszącym 13,93 %.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
/-/ Barbara Dymkowska

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