

Uchwała Nr SO - 3/0951/701/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 19 grudnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Gminę Łęka Opatowska deficytu
budżetu roku 2025.

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.) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 4 września 2023 r. (ze zm.), w składzie:

Przewodnicząca: Dorota Wierzbicka
Członkowie: Małgorzata Łuczak
Agnieszka Ząbczyńska

po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Gminy Łęka Opatowska na 2025 rok oraz projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025-2040 wyraża

opinię pozytywną z uwagą.

Uzasadnienie

W projekcie budżetu Łęka Opatowska na 2025 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 59.792.865,24 zł oraz wydatki w kwocie 62.245.644,90 zł.

Planowany wynik budżetu to deficyt w wysokości 2.452.779,66 zł, który zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały budżetowej „zostanie sfinansowany przychodami z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych”.

Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 4,10%.

W projekcie budżetu na 2025 rok ustalone zostały przychody w wysokości 4.860.293,98 zł, w tym z tytułu: wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 2.760.293,98 zł, zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 600.000,00 zł oraz przelewów dokonanych z lokat z lat ubiegłych (§ 954) w kwocie 1.500.000,00 zł.

W projekcie zaplanowano rozchody w kwocie 2.407.514,32 zł, w całości z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 roku, sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września 2024 roku oraz uchwały budżetowej na rok 2024 (po zmianach) Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Łęka Opatowska posiada do dyspozycji niezaangażowane w budżecie roku 2024 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych jedynie w wysokości 797.835,09 zł, które może zaangażować w budżecie roku 2025 pod warunkiem, że środki te nie zostaną wykorzystane do końca 2024 roku.

W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej napisano, że zaplanowane w § 950 „wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy w kwocie 2 760 293,98 zł; środki w kwocie 1 962 458,89 zł na rachunku bankowy – zwrot VAT-u w roku 2024 oraz wolne środki w kwocie 797 835,09 pozostałe z roku 2023 a nie wprowadzone do budżetu w 2024 roku”.

Z dodatkowych dokumentów przedłożonych przez Jednostkę tj. wyciągu bankowego nr 56/2024 z dnia 2 grudnia 2024 r. Spółdzielczego Banku Ludowego w Kępnie o/Łęka Opatowska wynika, że Gmina posiada środki pieniężne na rachunku bankowym o numerze 41 8413 0000 0100 0101 2000 0121 w wysokości 2.345.126,19 zł.

Z analizy uchwały Nr IX/44/2024 Rady Gminy Łęka Opatowska z dnia 20 listopada 2024 roku zmieniającej uchwałę budżetową Gminy na 2024 rok wynika, że Jednostka zaplanowała w budżecie roku 2024 rozchody budżetu w § 994 /Przelewy na rachunki lokat/ w kwocie 1.500.000,00 zł. Jak wynika z uzasadnienia do uchwały środki te pochodzą ze „*zmniejszenia wydatków przeniesienie realizacja na 2025 rok*”.

Skład Orzekający podkreśla, że rzeczywisty poziom powyższych środków na koniec 2024 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2024 rok.

Skład Orzekający wskazuje, że przepisy art. 212 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy o finansach publicznych zobowiązują do określania w uchwale budżetowej kwoty planowanego deficytu wraz ze źródłami jego pokrycia (pkt 3) oraz planowanych przychodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego (pkt 4). Planowane przychody, w tym przeznaczone na sfinansowanie deficytu, muszą być jednak realne.

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródło sfinansowania deficytu, tj. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, jest prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania, jednakże nie we wskazanej w projekcie uchwały budżetowej wysokości, co stanowi podstawę do sformułowania **uwagi**.

Oceniając możliwość pozyskania przez Gminę Łęka Opatowska przewidzianych w projekcie uchwały budżetowej przychodów z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 600.000,00 zł Skład Orzekający ustalił, że łączna kwota przypadająca do spłaty w 2025 roku rat kredytów i pożyczek wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań wynosić będzie 3.799.514,32 zł i nie przekracza wskaźników maksymalnych określonych w przepisie art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2025 roku oraz w latach następnych obejmujących okres spłaty zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie deficytu w 2025 roku.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Dorota Wierzbicka

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