

Uchwała Nr SO-17/0951/50/2024  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 9 stycznia 2024 r.  
w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu  
Gminy Czerwonak 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 Gableta  
Członkowie: Katarzyna Kosmowska  
Aldona Pruska

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 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), po dokonaniu analizy uchwały w sprawie budżetu Gminy Czerwonak na rok 2024 (przedłożonego tut. Izbie w dniu 20 grudnia 2023 r.), wyraża

**opinię pozytywną  
o możliwości sfinansowania deficytu**

Uzasadnienie

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

W uchwale Nr 802/LXXIII/2023 Rady Gminy Czerwonak z dnia 14 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu Gminy Czerwonak na 2024 rok zaplanowane zostały dochody w kwocie 183.128.725,83 zł i wydatki w kwocie 234.715,069,86 zł. Deficyt budżetu wynosi 51.586.344,03 zł.

W § 4.1 uchwale budżetowej wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu:

- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 636.479,72 zł,
- sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 46.452.909,06 zł,
- wolnych środków w kwocie 4.496.955,25 zł.

W załączniku Nr 7 pn. „Przychody i rozchody budżetu w 2024 r.” do uchwały zaplanowano przychody z tytułu:

- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 636.479,72 zł,
- sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 51.669.669,06 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217. Ust. 2 pkt 6 (§ 950) w kwocie 7.996.955,25 zł.

oraz rozchody z tytułu:

- wcześniejszej spłaty istniejącego długu jednostek samorządu terytorialnego (§ 965) w kwocie 3.500.000,00 zł,
- wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 5.100.000,00 zł,
- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 116.760,00 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 w sprawie budżetu na rok 2023 (po zmianach) wynika, że Gmina dysponowała niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.826.368,51 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie 2023 r. oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 20.345.835,30 zł, które zostały zaangażowane w budżecie 2023 r. w wysokości 10.834.754,09 zł. Zatem na dzień wydania niniejszej opinii Gmina dysponuje wolnymi środkami niezaangażowanymi w budżecie roku 2023 w kwocie 9.511.081,21 zł, które może zaangażować w budżecie roku 2024.

Z uzasadnienia do uchwały wynika, że zaplanowane w § 905 przychody w kwocie 636.479,72 zł stanowią środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, które zostaną przeznaczone na realizację inwestycji pn. „Budowa ul. Marysieńki w Czerwonaku”.

Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że rzeczywisty poziom niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach jak i wolnych środków będzie możliwy do ustalenia dopiero po zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2023 r.

Oceniając natomiast możliwość pozyskania przez Gminę przewidzianych w uchwale budżetowej przychodów z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie w kwocie 51.669.669,06 zł, Skład Orzekający ustalił, że w 2024 r. spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych pożyczek i kredytów (116.760,00 zł), wyemitowanych innych papierów wartościowych (5.100.000,00 zł) oraz wcześniejszej spłaty istniejącego długu jednostek samorządu terytorialnego ( 3.500.000,00) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę tych zobowiązań (3.580.000,00 zł) wyniosą łącznie 12.296.760,00 zł i nie przekroczą dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczonego

w oparciu o plan 3 kwartału 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.

W ocenie Składu Orzekającego, wskazane w uchwale budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania.

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

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Gableta

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