

**Uchwała Nr SO-7/0951/735/2023**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 14 grudnia 2023 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego**  
**w projekcie budżetu Gminy Kołaczkowo 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:       Anna Krzywińska  
Członkowie:            Zofia Ligocka  
                              Aleksandra Marszałek

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) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.), po dokonaniu analizy projektu budżetu Gminy Kołaczkowo na 2024 rok wyraża

**opinię pozytywną z uwagą**  
o możliwości sfinansowania deficytu

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania w 2024 r. przez Gminę Kołaczkowo deficytu budżetu Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W projekcie budżetu Gminy Kołaczkowo na 2024 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 50.893.508,31 zł i wydatki w wysokości 56.163.508,31 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 5.270.000,00 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu budżetu w § 3 projektu uchwały budżetowej wskazane zostały przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym, przychody jednostek samorządu terytorialnego z 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 oraz przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych.

W projekcie uchwały budżetowej w załączniku Nr 6 „Przychody i rozchody budżetu” zaplanowano przychody w łącznej kwocie 5.470.000,00 zł w tym: przychody jednostek samorządu terytorialnego z 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 500.000,00 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 4.500.000,00 zł oraz przychody z tytułu nadwyżek z lat ubiegłych (§ 957) w kwocie 470.000,00 zł, a także rozchody z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 200.000,00 zł.

Skład Orzekający ustalił 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 na rok 2023 (po zmianach), że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Kołczkowo posiada do dyspozycji nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych w wysokości pozwalającej na zaangażowanie w budżecie roku 2024 kwoty 470.000,00 zł, pod warunkiem, iż nie zostanie ona do końca roku zaangażowana w budżecie roku 2023. Skład Orzekający wskazuje, że rzeczywisty poziom nadwyżki na koniec 2023 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2023 r.

Z uzasadnienia dołączonego do projektu uchwały budżetowej wynika, że zaplanowane przychody w § 905 stanowią środki otrzymane z Ministerstwa Finansów w 2021 roku (zwiększenie subwencji ogólnej) na finansowanie inwestycji w zakresie kanalizacji lub wodociągów. Skład Orzekający wskazuje, że przedmiotowe środki w przychodach budżetu klasyfikowane winny być w § 950 /Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy/ lub w § 957 /Nadwyżki z lat ubiegłych/. Ponadto z analizy uchwały budżetowej na 2023 rok (po zmianach) wynika, że w budżecie Gminy Kołczkowo zaangażowano przychody stanowiące środki z tytułu subwencji, które gmina otrzymała w 2021 roku na finansowanie inwestycji w zakresie kanalizacji lub wodociągów. Zaplanowanie tych środków w budżecie 2024 roku będzie możliwe tylko i wyłącznie w sytuacji, gdy w 2023 roku nie zostaną poniesione wydatki finansowane tymi środkami.

W związku z powyższym Skład Orzekający formułuje uwagę, co do planowania w budżecie przychodów w § 905 oraz wskazania w postanowieniu § 3 projektu uchwały budżetowej źródła sfinansowania deficytu z 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 ocenie Składu Orzekającego wskazane w projekcie budżetu źródła finansowania deficytu są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania z uwagą wyrażoną powyżej, zważywszy na fakt, że spłaty zobowiązań wynikających z planowanych do zaciągnięcia w 2024 roku kredytów i pożyczek wraz z wydatkami na obsługę długu nie przekroczą dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2024 roku oraz w latach następnych obejmujących okres spłaty zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie deficytu w 2024 roku.

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

*Przewodnicząca  
Składu Orzekającego*

*/-/ Anna Krzywińska*

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