

Uchwała Nr SO-2/4016/148/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 stycznia 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
przez Gminę i Miasto Odolanów

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r., ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Barbara Dymkowska,
Agnieszka Ząbczyńska,

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 2025 r. poz. 7) w związku z art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.) po dokonaniu analizy uchwały budżetowej na rok 2025, wyraża

opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania deficytu.

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania przez Gminę i Miasto Odolanów planowanego deficytu budżetu w roku 2025, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie Gminy i Miasta Odolanów na 2025 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 128.701.165,66 zł oraz wydatki w wysokości 135.288.323,56 zł. Deficyt budżetu wynosi 6.587.157,90 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu budżetu w § 3 ust. 1 uchwały wskazane zostały przychody z emisji papierów wartościowych, przychody z tytułu przelewów z rachunków lokat, przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków oraz przychody z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 5,12%.

W budżecie zaplanowane zostały przychody ogółem w kwocie 10.843.493,90 zł, z tego z tytułu:

- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) w kwocie 1.137.711,40 zł,
- przelewów dokonanych z lokat z lat ubiegłych (§ 954) w kwocie 2.530.781,50 zł,
- sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 6.000.000,00 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 1.175.000,00 zł.

Rozchody planuje się w łącznej kwocie 4.256.335,00 zł z przeznaczeniem na:

- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 1.272.516,00 zł,
- spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 963) w kwocie 443.819,00 zł,
- wykup innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 2.540.000,00 zł.

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2024 oraz uchwały budżetowej na rok 2024 (po zmianach), Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina i Miasto Odolanów posiada niezaangażowane w budżecie roku 2024 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w wysokości 1.175.000,00 oraz środki zgromadzone na rachunkach lokat (§ 994) w wysokości 2.530.781,50 zł, które może zaangażować w budżecie roku 2025. Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2024 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2024 rok.

Ponadto w dniu 22 stycznia 2025 r. Jednostka przedłożyła tut. Izbie wyjaśnienia oraz „Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (zadanie)” za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024 r. uprawdopodobniając posiadanie środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków”.

Biorąc pod uwagę sytuację finansową Gminy i Miasta Odolanów uznać należy, że Jednostka ma możliwość pozyskania przychodów ze wskazanych źródeł w kwocie niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu. Wskazane w uchwale budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania, zważywszy na fakt, że prognozowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów, wykupu papierów wartościowych wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu w latach 2025 - 2037 nie powodują przekroczenia wskaźników maksymalnych określonych w przepisie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2025 roku rat kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi wydatkami bieżącymi na obsługę długu, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosić będzie 7.865.170,00 zł, co stanowi 7,93% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy, który wynosi 14,05%.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Łuczak