

Uchwała Nr SO-11/4016/111/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 stycznia 2025 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Gminę Pępowo deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2025 rok.**

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 ust. 3 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 w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r. ze zm., w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Małgorzata Lisowska
Danuta Szczepańska

po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Gminy Pępowo na 2025 rok wyraża

opinię pozytywną

o możliwości sfinansowania przez Gminę Pępowo deficytu budżetu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2025 rok.

UZASADNIENIE

W uchwale budżetowej Gminy Pępowo na 2025 rok przewidziane zostały dochody w wysokości 41.232.573,45 zł oraz wydatki w kwocie 46.068.980,04 zł. Wynik budżetu stanowi zatem deficyt w kwocie 4.836.406,59 zł.

W § 3 uchwały postanowiono, że *„Deficyt budżetu w kwocie 4.836.406,59 zł sfinansowany zostanie przychodami jednostek samorządu terytorialnego z 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, wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy oraz zaciągniętymi kredytami i pożyczkami na rynku krajowym”*.

Z kolei, z uchwalonej Wieloletniej Prognozy Finansowej (załącznik Nr 1) wynika, że na sfinansowanie deficytu przeznaczono:

- kredyty i pożyczki w kwocie 3.728.372,69 zł (poz. 4.1.1),
- nadwyżkę budżetową w kwocie 446.531,80 zł (poz. 4.2.1),

– wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6) ustawy w kwocie 661.502,10 zł (poz. 4.3.1).

Z załącznika Nr 7 do uchwały pn. „Przychody i rozchody budżetu na 2025 r.” wynika, że zaplanowano następujące przychody i rozchody:

- przychody jednostek samorządu terytorialnego z 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 446.531,80 zł,
- przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6) ustawy (§ 950) w kwocie 661.502,10 zł,
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 4.503.672,69 zł,
- rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 775.300,00 zł.

Uchwałą Nr VII/52/2024 Rady Gminy Pępowo z dnia 27 listopada 2024 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej na rok 2024 r. w rozchodach budżetu w § 994 – „Przelewy na rachunki lokat” zaplanowano kwotę 446.531,80 zł, która stanowi środki otrzymane na realizację projektu „Cyberbezpieczny samorząd”.

W dniu 10 stycznia 2025 roku, na wezwanie Izby, Wójt Gminy Pępowo wyjaśnił, że: *„zaplanowana w uchwale budżetowej na rok 2025 kwota wolnych środków w wysokości 661.502,10 zł wynika z przyznania Gminie Pępowo w 2024 roku dodatkowych środków w kwocie 855.898,00 zł, z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej (informacja przekazana przez Ministra Finansów). Wyżej wymieniona kwota wpłynęła do budżetu Gminy w dniu 03.12.2024 r. (potwierdzenie przelewu z rachunku podstawowego z dnia 03.12.2024 r.). Ponadto, potwierdzam, że Gmina Pępowo na dzień 31.12.2024 r. dysponowała kwotą 661.502,10 zł, co wynika z załączonego wyciągu bankowego na dzień 31.12.2024 r. oraz zestawienia stanów kont – konto 901 za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.”. Dołączone do wyjaśnień dokumenty potwierdzają opisany stan faktyczny”.*

Wobec powyższego Jednostka miała możliwość planowania w przychodach roku 2025 zarówno przychodów jednostek samorządu terytorialnego z 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) jak i przychodów z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6) ustawy (§ 950).

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2025 roku rat kredytów i pożyczek (775.300,00 zł) wraz z należnymi odsetkami (344.000,00 zł) oraz kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy (233.250,00 zł) wynosi 1.352.550,00 zł, co stanowi 4,17 % planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań, określonym w art. 243 ustawy o finansach publicznych, wynoszącym 17,47 %.

Planowane do zaciągnięcia w 2025 roku kredyty i pożyczki długoterminowe będą spłacane w latach następnych, a zatem dla oceny realności ich pozyskania niezbędne jest ustalenie czy w latach przyszłych, tj. w okresie spłaty zobowiązań Jednostki, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Uchwała w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy wykazuje zachowanie ww. relacji w całym okresie.

Biorąc powyższe pod uwagę uznać należy, że Gmina Pępowo ma możliwość pozyskania przychodów ze wskazanych źródeł w kwocie niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu, w sytuacji spełnienia wyżej wskazanych wymogów.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

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