



## Uchwała Nr 4200/IV/23/2024

### IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

#### w Katowicach

z dnia 16 stycznia 2024 r.

**w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przyjętego w uchwale budżetowej gminy Bobrowniki na 2024 rok**

Na podstawie art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 poz. 1270 z późn. zm.) oraz art. 13 pkt 10, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a ł a**, co następuje:

#### § 1.

Wydaje się **pozytywną z uwagą** opinię o możliwości sfinansowania deficytu w wysokości 4.781.292,20 zł przedstawionego w uchwale budżetowej gminy Bobrowniki na 2024 rok.

#### § 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

### Uzasadnienie

W uchwale Nr LXXII/719/23 Rady Gminy Bobrowniki z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu Gminy Bobrowniki na 2024 rok dochody ogółem zaplanowano w wysokości 88.608.617,64 zł, a wydatki ogółem w wysokości 93.389.909,84 zł.

Planowany deficyt budżetowy, ustalony jako różnica między prognozowanymi dochodami a planowanymi do poniesienia w roku budżetowym wydatkami określony został w §3 uchwały w wysokości 4.781.292,20 zł.

Jako źródła sfinansowania planowanego deficytu wskazano przychody z:

- 1) 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 wysokości 3.732.535,27 zł,
- 2) wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.048.756,93 zł.

Na podstawie danych wynikających ze sprawozdawczości budżetowej na koniec III kwartału 2023 roku oraz analizy zmian dokonanych w budżecie roku 2023 (w okresie IV kwartału) Skład Orzekający stwierdza, że gmina Bobrowniki ma możliwość dysponowania wolnymi środkami zdefiniowanymi w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 poz. 1270 z późn. zm.) jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w art. 217 ust. 2 pkt 5 i 8 ustawy o finansach publicznych, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 1.073.996,71 zł. Wynika to z porównania danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS za III kw. 2023 r. w poz. D16 wykonanie, w wysokości 11.531.348,96 zł i wysokości tych środków w kwocie 10.457.352,25 zaangażowanych do planu przychodów budżetu roku 2023 na 21 grudnia 2023 r. uchwałą Nr LXXII/716/23 Rady Gminy Bobrowniki w sprawie zmiany budżetu Gminy Bobrowniki na 2023 rok. Różnica tych dwóch wielkości jest niezaangażowaną wysokością wolnych środków, którą Rada mogła wprowadzić do budżetu roku 2024 i mogła wskazać jako źródło pokrycia deficytu.

Skład Orzekający nie znajduje natomiast uzasadnienia do zaplanowania w planie przychodów budżetu kwoty 2.602.558,25 zł (czyli o 1.528.561,54 zł wyższej), bowiem nie znajduje ona potwierdzenia w dostępnych na dzień wydania opinii sprawozdaniach.

Odnosnie wskazania jako źródło pokrycia deficytu 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 wysokości 3.732.535,27 zł, Skład Orzekający stwierdził co następuje:

1. Kwota niewykorzystanych środków w wysokości 548.464,67 zł znajduje potwierdzenie w sprawozdawczości budżetowej za III kw. 2023 roku;

2. Opiniując możliwości dysponowania pozostałą wysokością tych środków, tj. kwotą 3.184.070,60 zł Skład Orzekający powrócił do informacji Wójta Gminy Bobrowniki zawartych w uzasadnieniu do projektu uchwały w sprawie budżetu Gminy na 2024, w którym wskazano, iż planowane do pokrycia deficytu niewykorzystane środki pieniężne pochodzić będą w części z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, które to środki w pełnej wysokości miały wpłynąć w roku 2023, a do wykorzystania w roku 2024 przewidziano kwotę 1.180.540,00 zł. Skład Orzekający ustalił na podstawie sprawozdania Rb-27S, iż na koniec listopada 2023 r. gmina Bobrowniki wykazuje dla tego źródła wykonanie w zaplanowanej wysokości, tj. 4.180.540,00 zł (dz. 600, rozdz. 60016, paragraf 6290). Można zatem przyjąć, iż kwota 1.181.540,00 zł jest realna i możliwa do uzyskania.

Wątpliwości natomiast budzi pozostała kwota niewykorzystanych środków (2.002.530,60 zł), co do której nie jest wiadome, z jakich źródeł środki te miałyby pochodzić i niewykonania jakich zadań miałyby dotyczyć. Wspomniane wcześniej uzasadnienie do projektu budżetu wskazywało między innymi na przesunięcia realizacji niektórych zadań inwestycyjnych lub ich części na rok 2024. Czy jednak taka sytuacja ma miejsce i czy dotyczy to środków tzw. „znaczonych” związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach Skład Orzekający

na dzień wydania opinii nie jest w stanie stwierdzić, bowiem nie dysponuje ostatecznymi danymi ze sprawozdawczości budżetowej za 2023 rok.

Skład Orzekający zwraca zatem uwagę na poczynione ustalenia i zastrzega, że ostateczna ocena możliwości pełnego zaangażowania przyjętych przychodów, jako źródeł pokrycia planowanego deficytu w budżecie roku 2024, warunkowana będzie faktycznym wykonaniem budżetu roku 2023.

Skład Orzekający przyjmuje jednak, że organy gminy Bobrowniki w sposób odpowiedzialny podjęły decyzje dotyczące zarówno wysokości ustalonego deficytu jak i wskazanych do jego sfinansowania źródeł, dlatego orzeczono jak na wstępie.

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w terminie 14 dni od daty doręczenia.

**Przewodniczący IV Składu Orzekającego**

**Krzysztof Róg**