

Uchwała Nr SO-9/0951/260/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 stycznia 2023 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Gminę Poniec deficytu budżetu.

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 2022 r., poz. 1668) w związku z art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 02 listopada 2022 roku (ze zmianami) w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost
Członkowie: Małgorzata Lisowska
 Małgorzata Okrent

po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Gminy Poniec na 2023 rok, wyraża:

opinię pozytywną z uwagą

*o możliwości sfinansowania przez **Gminę Poniec** deficytu budżetowego.*

UZASADNIENIE

Analizując możliwość sfinansowania w 2023 r. przez Gminę Poniec deficytu budżetu Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W uchwale Nr XLI/346/2022 Rady Miejskiej w Poniecu w sprawie: uchwały budżetowej na rok 2023 zaplanowane zostały:

- dochody w kwocie 48.753.254,73 zł,
- wydatki w kwocie 53.324.254,73 zł.

Deficyt budżetu rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami wynosi 4.571.000,00 zł. W § 3 uchwały wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami 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, przychodami jednostek samorządu terytorialnego 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, przychodami z tytułu pożyczek i kredytów oraz z wolnych środków o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych

Jednakże w budżecie roku 2023 nie planuje się przychodów 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 związku z czym nie mogą stanowić źródła sfinansowania deficytu.

Wobec powyższego Skład Orzekający czyni w tym zakresie uwagę.

Pozostałe wykazane w uchwale budżetowej przychody pozwalają na sfinansowanie deficytu oraz rozchodów budżetu 2023 roku.

W uchwale budżetowej (załącznik nr 6 – „Przychody i rozchody”) zaplanowano przychody w kwocie 6.351.000,00 zł w tym z tytułu:

- pożyczek i kredytów w kwocie 3.508.785,29 zł (§ 952),
- wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 2.612.894,71 zł (§ 950),
- rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 229.320,00 zł (§ 906).

Zgodnie z informacjami zawartymi na str. 13-14 uzasadnienia do uchwały budżetowej w zakresie przychodów zaplanowanych w § 906 wskazano, iż stanowią one środki w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 otrzymane w kwocie 231.449,00 zł z czego przychody roku 2023 stanowią niewykorzystane w 2022 roku środki z tego tytułu.

W zakresie zaplanowanych przychodów z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, z bilansu z wykonania budżetu sporządzonego wg stanu na dzień 31.12.2021 roku wynika, iż gmina posiadała wolne środki w wysokości 6.317.956,26 zł, w budżecie roku 2022 po zmianach (uchwała XLI/344/2022 z dnia 21.12.2022 r.) zaplanowano przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 3.603.394,88 zł. W związku z czym Gmina ma możliwość zaplanować 2.714.561,38 zł przychodów z tytułu wolnych środków w 2023 r.

Rozchody budżetu w wysokości 1.780.000,00 zł, które dotyczą spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

Uchwała budżetowa przewiduje, że w roku budżetowym spłata zobowiązań Jednostki z tytułu rat kredytów i pożyczek (1.780.000,00 zł) wraz z należnymi odsetkami (250.000,00 zł) wyniesie łącznie 2.030.000,00 zł, co stanowić będzie 6,97 % prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje przeznaczone na cele bieżące przy dopuszczalnym

wskaźniku spłaty zobowiązań, określonym w art. 243 ustawy o finansach publicznych, wynoszącym 17,06 %.

Zatem odnosząc się do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań Jednostki wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych wskazać należy, że w roku budżetowym 2023 powinna zostać zachowana relacja, o której mowa w tym przepisie.

Planowane do zaciągnięcia w 2023 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. Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy wykazuje spełnienie ww. relacji.

W wyniku analizy informacji dotyczącej przewidywanych obciążeń budżetu Gminy z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów oraz faktu posiadania środków z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych Skład Orzekający uznał, że uzyskanie przez Gminę wskazanych w uchwale budżetowej na 2023 rok – w załączniku nr 6 - przychodów na sfinansowanie deficytu jest realne i prawnie dopuszczalne.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zdzisław Drost

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