

Uchwała Nr SO-3/0951/668/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 grudnia 2022 r.
w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Dobrzyca
w roku 2023

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 listopada 2022 r. ze zmianami, w osobach:

Przewodnicząca Barbara Dymkowska

Członkowie: Małgorzata Łuczak

Dorota Wierzbicka

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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Gminy Dobrzyca na rok 2023 oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej wyraża

opinię pozytywną

U Z A S A D N I E N I E

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetowego Gminy Dobrzyca w 2023 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok zaplanowane zostały dochody w kwocie 45.828.664,41 zł oraz wydatki w kwocie 50.334.278,84 zł. Deficyt budżetu wynosi 4.505.614,43 zł.

W § 3 ust. 3 projektu uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany wolnymi środkami, niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanymi związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz kredytem bankowym.

Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 9,83%.

W załączniku Nr 3 do projektu uchwały budżetowej zaplanowano przychody w łącznej kwocie 6.447.050,65 zł, z tego: z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 2.300.000,00 zł oraz 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 3.087.025,65 zł, przychody ze spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków

pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 902) w kwocie 60.025,00 zł, a także rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 1.941.436,22 zł.

Skład Orzekający, na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r., sprawozdania Rb-NDS za III kwartał 2022 r. oraz uchwały budżetowej na rok 2022 (po zmianach), ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Dobrzyca posiada wolne środki w wysokości 1.142.246,74 zł niezaangażowane w budżecie roku 2022 oraz zaplanowane po stronie rozchodów w roku 2022 w § 994 – „Przelewy na rachunki lokat” w kwocie 3.547.025,65 zł, stanowiące udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 2.547.025,65 zł oraz lokatę ze środków własnych na zadanie „Budowa Sali gimnastycznej w m. Koźminiec” w kwocie 1.000.000,00 zł, które może zaangażować w budżecie roku w 2023 roku. Przy czym Skład Orzekający zauważa, że rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2022 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2022 rok.

W objaśnieniach umieszczonych pod załącznikiem Nr 3 do projektu uchwały pn. *Przychody i rozchody budżetu w 2023 r.* podano, że § 905 obejmuje:

- niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu Gminy pochodzące z dodatkowych dochodów na rok 2022 z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 2.547.025,65 zł,
- niewykorzystane środki na wydatki wodociągowo- kanalizacyjne otrzymane w roku 2021 w kwocie 540.000,00 zł.

Skład Orzekający wskazuje, iż powyższe środki finansowe nie są związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach i powinny być sklasyfikowane w § 950 Wolne środki, w związku z tym, że na finansowanie deficytu budżetu 2023 roku należy wskazać przychody z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy (§ 950) oraz przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952).

Oceniając natomiast możliwości pozyskania przez Jednostkę przewidzianych w projekcie uchwały budżetowej przychodów z tytułu kredytów i pożyczek Skład Orzekający ustalił, że spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2023 r. pożyczek i kredytów (1.941.436,22 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań (950.000,00 zł) wyniosą łącznie 2.891.436,22 zł, co stanowi 9,46% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i nie przekroczą dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy, który wynosi 18,63%. Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana również w pozostałych latach obejmujących okres spłaty zobowiązań zaciągniętych na sfinansowanie deficytu 2023 roku.

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
(-) *Barbara Dymkowska*

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