

Uchwała Nr SO-09/0951/378/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 31 stycznia 2023 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Włoszakowice.**

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 oraz art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668) oraz na podstawie art. 246 ust. 1 i ust. 3 stawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zmianami) Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 2 listopada 2022 r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Małgorzata Lisowska

Małgorzata Okrent

po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Gminy Włoszakowice na 2023 rok wyraża

opinię pozytywną

o możliwości sfinansowania deficytu budżetu przez Gminę Włoszakowice w 2023 roku.

UZASADNIENIE

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetu w 2023 roku Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W uchwale budżetowej Gminy Włoszakowice na 2023 rok, założono plan dochodów w wysokości 70.012.527,00 zł oraz wydatków w wysokości 81.721.503,16 zł. Deficyt budżetu (zgodnie z art. 217 ustawy o finansach publicznych) w wysokości 11.708.976,16 zł (co stanowi 16,72 % planowanych dochodów) planuje się sfinansować przychodami 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 jednostki 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, wolnymi środkami oraz przychodami z zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym..

Przychody budżetu zostały ujęte w załączniku Nr 8 do uchwały, gdzie zostały zaplanowane przychody w kwocie 15.075.756,16 zł, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym

(§ 952) w kwocie 10.648.215,00 zł, wolne środki (§ 950) w kwocie 3.274.418,00 zł, przychody 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 1.000.000,00 zł, 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 78.123,16 zł oraz przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§951) w kwocie 75.000,00 zł - czyli w wysokości pozwalającej sfinansować planowany deficyt budżetowy.

Z wyliczeń na podstawie bilansu z wykonania budżetu za 2021 rok wynika, że Jednostka posiadała na 2022 r. wolne środki w kwocie 8.197.757,32 zł, w tym „wolne środki” w kwocie 6.669.282,54 zł oraz „niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy” w kwocie 1.528.474,78 zł. Zgodnie z uchwałą Nr XLIX/364/2022 z dnia 29 grudnia 2022 roku w sprawie zmian w budżecie zaangażowano wolne środki w kwocie 5.769.282,32 zł oraz niewykorzystane środki w kwocie 528.474,78 zł na zrównoważenie budżetu w 2022 roku. Wobec tego na 2023 rok pozostała do dyspozycji kwota 900.000,00 zł wolnych środków oraz kwota 1.000.000,00 zł niewykorzystanych środków pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

Część wolnych środków w wysokości 2.214.518,00 zł wynika z wprowadzonych w roku 2022 rozchodów na rachunki lokat środków z dodatkowych dochodów udziału w podatku PIT w wysokości 2.214.518,00 zł (zgodnie z uchwałą nr XLVI/349/2022).

Pozostała część wolnych środków w wysokości 159.900,00 zł wynika z wprowadzonych w roku 2022 rozchodów na rachunki lokat środków w związku z przesunięciem realizacji zadania związanego z podniesieniem efektywności energetycznej („Budowa instalacji fotowoltaicznej dla kompleksu sportowego we Włoszakowicach”) finansowanego dodatkowymi dochodami z tytułu udziału w podatku PIT, jakie gmina uzyskała w roku 2022 (zgodnie z uchwałą nr XLIX/364/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r.)

Uchwałą Nr XLIX/364/2022 zmniejszono w budżecie na rok 2022 przychody (§ 905) o kwotę 1.000.000,0 zł. Są to środki, które gmina uzyskała w ramach konkursu Rosnąca Odporność i przeznaczyła na realizację zadania inwestycyjnego „Budowa ulicy Spokojnej, Bogusławskiego i Kurkiewicza we Włoszakowicach”, które zostały przeniesione do przychodów 2023 roku, jako przychody 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 z przeznaczeniem na dokończenie ww. zadania.

Ponadto Uchwałą Nr XLVIII/361/2022 z dnia 19 grudnia 2022 r. w sprawie zmiany budżetu na 2022 r. zwiększono rozchody w pozycji „Przelewy na rachunki lokat” o kwotę 78.123,16 zł. Są to środki dotyczące projektów grantowych „Cyfrowa Gmina” oraz Granty PPGR”, których realizacja została przesunięta na rok 2023. W budżecie na 2023 rok zostały przyjęte jako 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 78.123,16 zł.

W budżecie na 2023 rok zaplanowano również środki (rozchody) w kwocie 3.366.780,00 zł z przeznaczeniem na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Skład Orzekający ustalił, że po uwzględnieniu planowanych do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w 2023 roku oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań zadłużenie na koniec 2023 roku wyniesie 19.289.366,29 zł, co stanowić będzie 27,55 % planowanych dochodów w uchwale budżetowej Gminy w 2023 roku.

W 2023 roku Gmina planuje spłatę zobowiązań z tytułu rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych w kwocie 3.366.780,00 zł z należnymi odsetkami w kwocie 990.000,00 zł, co wyniesie ogółem 4.356.780,00 zł. Kwota ta stanowi 9,44 % prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy wynoszącym 17,41%.

W wyniku analizy informacji dotyczącej przewidywanych obciążeń budżetu Gminy z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów oraz posiadanie wolnych środków, 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 oraz przychodów jednostki 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, Skład Orzekający uznał, że uzyskanie przez Gminę wskazanych w uchwale budżetowej na 2023 rok przychodów na sfinansowanie deficytu jest realne i prawem dopuszczalne. Zachowany zostanie również wymóg wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku budżetowym 2023 i w latach spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.

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.*