

Uchwała Nr-1/0951/100/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 stycznia 2023 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Gminę Koźmin Wielkopolski
deficytu budżetu roku 2023.**

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 roku, poz. 1668) w związku z art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 roku., 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 2 listopada 2022 r., w składzie:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska
Członkowie: Małgorzata Łuczak
Dorota Wierzbicka

po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski na 2023 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźmin Wielkopolski na lata 2023 - 2031 wyraża

opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania deficytu budżetu roku 2023.

Uzasadnienie

Uchwałą Nr LI.352.2022 z dnia 27 grudnia 2022 r. Rada Miejska w Koźminie Wielkopolskim uchwaliła budżet na 2023 rok. W budżecie Miasta i Gminy na 2023 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 90.978.072,37 zł i wydatki w kwocie 97.982.662,61 zł.

Deficyt budżetu w wysokości 7.004.590,24 zł, zgodnie z brzmieniem § 4 ust. 1 uchwały budżetowej 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 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,
- przychodami z wolnych środków, o których mowa w art.217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz

- przychodami z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym.

Relacja deficytu budżetu do planowanych dochodów w 2023 roku wynosi 7,70%.

W § 4 ust. 2 postanowień uchwały określono łączne przychody w kwocie 9.311.429,60 zł, a w § 4 ust. 3 rozchody w łącznej wysokości 2.306.839,36 zł. W załączniku Nr 3a do uchwały przedstawione zostały przychody, a w załączniku nr 3b rozchody budżetu wg tytułów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Zaplanowane przychody obejmują:

- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 6.631.480,26 zł,
- wolne środki, o których mowa w art.217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w wysokości 1.995.926,60 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 wysokości 502.881,51 zł oraz
- 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 wysokości 181.141,23 zł.

Planowane rozchody stanowią kwotę 2.306.839,36 zł, z tego wykup innych papierów wartościowych (§ 982) zaplanowano w wysokości 1.600.000,00 zł oraz spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 706.839,36 zł.

Skład Orzekający ustalił na podstawie uchwały budżetowej na rok 2022 (po zmianach), że na dzień wydania niniejszej opinii gmina dysponuje środkami na lokacie stanowiącymi kwotę 684.022,74 zł, w tym 181.141,23 zł środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, które będą stanowić w 2023 roku przychody paragrafu 905 oraz środkami z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 502.881,51 zł, które będą stanowić w 2023 roku przychody paragrafu 906. Ponadto na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2022 oraz uchwały budżetowej na rok 2022 (po zmianach) Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina posiada niezaangażowane w budżecie roku 2022 wolne środki w wysokości 3.367.213,00 zł, 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.

Oceniając natomiast możliwości pozyskania przez Jednostkę przewidzianych w uchwale budżetowej przychodów z tytułu kredytów i pożyczek Skład Orzekający ustalił, że łączna kwota przypadająca do spłaty w 2023 roku rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu wynosić będzie 3.217.839,36 zł, co stanowi 5,60% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i

nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy, który wynosi 14,77 %.

Biorąc zatem pod uwagę sytuację finansową Gminy uznać należy, że Jednostka ma możliwość pozyskania przychodów ze wskazanych źródeł w kwocie niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu. Wykazane w projekcie uchwały budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 2, 3, 6 i 8 ustawy o finansach publicznych) i możliwe do pozyskania, zważywszy na fakt, że prognozowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej w latach 2023 - 2031 spłaty zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów oraz wykupu papierów wartościowych wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu nie powodują przekroczenia wskaźników maksymalnych określonych w przepisie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
/-/ Barbara Dymkowska

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