

Uchwała SO-20/0951/111/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 stycznia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Gminy Rokietnica
w 2023 roku

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 osobach:

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Katarzyna Kosmowska,
Aldona Pruska,

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. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), po dokonaniu analizy uchwały budżetowej na rok 2023, przedłożonej tut. Izbie w dniu 21 grudnia 2022 r., wyraża

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e

Analizując możliwość sfinansowania przez Gminę Rokietnica planowanego deficytu budżetu Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W uchwale budżetowej Gminy Rokietnica na 2023 r. zaplanowane zostały:

- dochody budżetowe w wysokości 111.044.327,88 zł,
- wydatki budżetowe w wysokości 121.546.275,44 zł.

Deficyt budżetowy rozumiany jako różnica pomiędzy wskazanymi dochodami a wydatkami stanowi kwotę 10.501.947,56 zł. Kwota ta stanowi 9,46% planowanych dochodów budżetowych.

Zgodnie z postanowieniem § 4 deficyt budżetu w wysokości 10.501.947,56 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciągniętych przez gminę kredytów i pożyczek oraz niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.

Ponadto zaplanowano przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 11.815.000,00 zł, przychodów 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 (§ 905) w kwocie 991.248,88 zł oraz przelewy z rachunków lokat (§ 994) w kwocie 4.000.000,00 zł. Rozchody z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) zaplanowano w kwocie 6.304.301,32 zł.

Z bilansu z wykonania budżetu Gminy sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r. wynika, że Gmina posiada wolne środki w kwocie 8.097.461,19 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS (wykonanie) za 3 kw. 2022 r. wynika, iż Gmina posiada wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 7.273.378,35 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 824.082,84 zł, a w uchwale budżetowej na 2022 rok (wg stanu budżetu na dzień 19 grudnia 2022 r.) planuje się zaangażować w realizację budżetu bieżącego roku przychody 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 w kwocie 772.066,27 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 w kwocie 52.016,57 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 7.273.378,35 zł.

Z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej na 2023 rok wynika, że „przychody 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 wynosi 991.248,88 zł – niewykorzystane środki finansowe otrzymane od Wojewody Wielkopolskiego (informacja o wysokości dofinansowania z dnia 5.10.2022 r.) na realizację zadania pn. „Rozbudowa ulicy Witkowej w Rokietnicy” - realizowanego w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w 2022 roku. Umowa na realizację powyższej inwestycji zostanie podpisana po rozstrzygnięciu procedury przetargowej, najpóźniej do dnia 15 grudnia 2022 r.”.

Skład Orzekający wskazuje, że poziom 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 na koniec 2022 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2022 r.

Spląty zobowiązań wynikających z planowanych do zaciągnięcia w 2023 roku pożyczek i kredytów (6.304.301,32 zł) wraz z należnymi odsetkami (1.428.436,00 zł) wyniosą łącznie 7.732.737,32 zł i nie przekroczą dopuszczalnego limitu spląty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz w latach następnych obejmujących okres spląty zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie deficytu w 2023 roku.

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

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

/-/ Michał Suchanek

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.