

Uchwała Nr SO-11/0951/700/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 grudnia 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Gminę Borek Wlkp. deficytu budżetu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na rok 2023.

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.) Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 listopada 2022 r. w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Małgorzata Lisowska
 Zdzisław Drost

na podstawie projektu uchwały budżetowej Gminy Borek Wlkp. na 2023 rok wyraża:

opinię pozytywną

o możliwości sfinansowania przez Gminę Borek Wlkp. deficytu budżetu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok.

UZASADNIENIE

Analizując możliwość sfinansowania w 2023 roku przez Gminę Borek Wlkp. deficytu budżetu Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok przewidziane zostały:

- dochody w kwocie 40.792.960,00 zł,
- wydatki w kwocie 44.332.025,00 zł.

Zakładany deficyt budżetu, rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami, wynosi zatem 3.539.065,00 zł. W § 3 ust. 1 projektu uchwały przewiduje się, że deficyt budżetu sfinansowany zostanie wolnymi środkami jako nadwyżką środków na rachunku bieżącym budżetu w kwocie 3.180.000,00zł, przychodami z tytułu kredytu w kwocie 200.000,00 zł, 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 w kwocie 159.065,00 zł, a zatem wskazano prawnie dopuszczalne źródła sfinansowania deficytu.

Z postanowień projektu uchwały wynika, że przewiduje się łączną kwotę przychodów w wysokości 4.939.065,00 zł. Z kolei z załącznika Nr 7 do przedmiotowej uchwały pn. „Projekt – Przychody i rozchody budżetu Gminy Borek Wlkp. na rok 2023” wynika, że składają się na nie:

- 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 159.065,00 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6) ustawy (§ 950) w kwocie 3.180.000,00 zł,
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 1.600.000,00 zł.

Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 1.400.000,00zł i dotyczą spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Na kwotę przychodów 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 159.065,00 zł składają się środki otrzymane na realizację projektu „Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia”, które na mocy uchwały Nr L/406/2022 Rady Miejskiej Borku Wlkp. z dnia 9 listopada 2022 r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie na rok 2022 zostały zaplanowane w rozchodach budżetu 2022 roku jako „Przelewy na rachunki lokat” (§ 994).

Z kolei, na kwotę zaplanowanych wolnych środków w wysokości 3.180.000,00 zł składają się:

- 1.254.387,43 zł – kwota wolnych środków zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS – „Sprawozdanie o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2022” wynosi 5.418.244,31 zł, natomiast z uchwały Nr LI/413/2022 Rady Miejskiej Borku Wlkp. z dnia 24 listopada 2022 roku w sprawie zmian budżetu i w budżecie na rok 2022 wynika, że w przychodach 2022 roku zaangażowano kwotę 4.118.244,31 zł, zatem do dyspozycji Jednostki pozostało 1.300.000,00 zł,
- 1.925.612,57 zł – kwota dodatkowych udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych otrzymanych w miesiącu październiku, na mocy przytoczonej wyżej uchwały, środki zostały zaplanowane w rozchodach budżetu 2022 roku jako „Przelewy na rachunki lokat” (§ 994).

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2023 spłata zobowiązań Jednostki z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek wyniesie 1.400.000,00 zł, a należne odsetki stanowiąc będą kwotę 723.893,00 zł. Spłata zobowiązań wraz z odsetkami wynosi zatem łącznie 2.123.893,00 zł, co stanowić będzie 7,21 % prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań wynoszącym 12,86 % (różnica wynosi 5,65 punktu procentowego).

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

Planowane do zaciągnięcia w 2023 roku kredyty i pożyczki będą spłacane w latach następnych, a zatem dla oceny realności ich pozyskania niezbędne jest ustalenie czy w kolejnych latach tj. w okresie spłaty zobowiązań zaciągniętych przez Jednostkę w 2023 roku, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borek Wlkp. przewiduje zachowanie ww. relacji.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

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

