

**Uchwała SO-11/0951/152/2023**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 16 stycznia 2023 roku**

**w sprawie: wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Zaniemyśl przedstawionego w uchwale budżetowej na 2023 rok.**

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 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 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

po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Gminy Zaniemyśl na rok 2023, przedłożonej tut. Izbie w dniu 22 grudnia 2022 roku wyraża

**opinię pozytywną**

o możliwości sfinansowania przez Gminę Zaniemyśl deficytu budżetowego w 2023 roku.

**UZASADNIENIE**

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetu Gminy Zaniemyśl w 2023 roku Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W uchwale budżetowej Gminy Zaniemyśl na 2023 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 39.778.294,16 zł i wydatki w wysokości 47.370.701,75 zł. Deficyt budżetu rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami budżetu wynosi 7.592.407,59 zł, co stanowi 19,08% planowanych dochodów na 2023 rok.

W § 3 uchwały budżetowej określono, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 6.377.339,59 zł, wolnych środków w kwocie 215.068,00 zł oraz nadwyżki budżetowej w kwocie 1.000.000,00 zł.

Z postanowień § 4 uchwały budżetowej oraz z załącznika Nr 9 pn. „Przychody i rozchody budżetu w 2023r.” wynika, że w uchwale budżetowej zaplanowano przychody w łącznej kwocie 7.910.507,68 zł. W załączniku Nr 9 wyszczególniono następujące kategorie przychodów: z tytułu zaciągniętych pożyczek

i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 6.695.439,68 zł, nadwyżki z lat ubiegłych (§ 957) w kwocie 1.000.000,00 zł oraz wolnych środków (§950) w kwocie 215.068,00 zł.

Po stronie rozchodów budżetu zaplanowano 318.100,09 zł z przeznaczeniem na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Z bilansu z wykonania budżetu wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku wynika, że z rozliczenia roku 2021 Gmina posiadała do dyspozycji kwotę 6.309.888,32 zł, z czego 4.751.764,27 zł stanowiło nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych oraz 1.558.124,05 zł stanowiło wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy. W kwocie nadwyżki budżetowej mieściły się niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 691.624,04 zł. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS – „Sprawozdanie o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września 2022 roku”.

Zgodnie z uchwałą Nr L/365/2022 Rady Gminy Zaniemyśl z dnia 19 grudnia 2022 roku, w przychodach roku 2022, zostały zaangażowane:

- 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 (§ 905) w kwocie 691.624,04 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 1.244.974,00 zł,
- nadwyżka z lat ubiegłych (§ 957) w kwocie 2.508.245,28 zł.

Z powyższego wynika zatem, że z rozliczenia roku 2021 Jednostka posiada do dyspozycji nadwyżkę budżetową w wysokości 1.551.894,95 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 313.150,05 zł. Gmina Zaniemyśl miała zatem możliwość zaplanowania wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz nadwyżki budżetowej w podanych kwotach.

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

Uchwała budżetowa na 2023 rok przewiduje, że w roku budżetowym spłata zobowiązań Jednostki z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (318.100,09 zł) po uwzględnieniu wyłączeń z limitu spłaty (kwota wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy w wysokości 222.220,00 zł, poz. 5.1.1 i poz. 5.1.1.2 załącznika Nr 1 do WPF) wraz z kosztami obsługi długu (279.999,70 zł) po uwzględnieniu wyłączenia odsetek i dyskonta podlegającego wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy (wykazanych w poz. 2.1.3.2 załącznika Nr 1 do WPF w kwocie 41.441,53 zł) wyniosą łącznie 334.438,26 zł, co stanowić będzie 1,20 % prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje na cele bieżące (wskaźnik planowany). W roku budżetowym 2023 nie zostanie przekroczony dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczony w oparciu o plan trzeciego kwartału roku poprzedzającego rok budżetowy, który wynosi 15,60 %

(wskaźnik dopuszczalny). Zatem różnica pomiędzy wskaźnikiem planowanym a dopuszczalnym jest znaczna i wynosi 14,40 punktu procentowego (pp).

Planowane do zaciągnięcia w 2023 roku zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów na rynku krajowym będą spłacane w latach następnych, a zatem dla oceny realności ich pozyskania niezbędne jest ustalenie czy w latach przyszłych, tj. w okresie ich spłaty, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wieloletnia Prognoza Finansowa wykazuje zachowanie ww. relacji.

Biorąc powyższe pod uwagę uznać należy, że Gmina ma możliwość pozyskania przychodów ze wskazanych źródeł w kwocie niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

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