

**Uchwała Nr SO – 1/0951/254/2023**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 23 stycznia 2023 r.**

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

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

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska  
Członkowie: Dorota Wierzbicka  
Małgorzata Łuczak

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 Gminy Kotlin na 2023 rok, wyraża

***opinię pozytywną***  
***o możliwości sfinansowania deficytu budżetu roku 2023.***

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetowego Gminy Kotlin w 2023 roku Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie Gminy Kotlin na 2023 rok ustalonym uchwałą Rady Gminy Kotlin Nr XLIX/312/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. zaplanowane zostały dochody w wysokości 45.706.039,00 zł i wydatki w kwocie 49.340.219,00 zł.

Planowany deficyt budżetu w wysokości 3.634.180,00 zł, zgodnie z brzmieniem § 4 uchwały budżetowej zostanie sfinansowany 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 (§ 905) w kwocie 850.000,00 zł;
- wynikającymi 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 215.200,00 zł;
- z zaciągniętych kredytów i pożyczek (§ 952) w kwocie 2.523.980,00 zł,
- z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 45.000,00 zł.

Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu w 2023 roku wynosi 7,95 %.

W § 5 postanowień uchwały budżetowej określono łączne przychody w kwocie 4.910.200,00 zł, natomiast w § 6 ustalono rozchody w wysokości 1.276.02000 zł. W załączniku Nr 6 do uchwały przedstawione zostały przychody, a w załączniku nr 7 rozchody budżetu wg tytułów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Zaplanowane przychody obejmują:

- 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 215.200,00 zł;

- przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§905) w kwocie 850.000,00 zł,
- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 3.800.000,00 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 45.000,00 zł.

Zaplanowane rozchody budżetu w wysokości 1.276.020,00 zł przeznaczono wyłącznie na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

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 Kotlin posiada do dyspozycji wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości pozwalającej na zaangażowanie w budżecie roku 2023 kwoty 598.318,32 zł. Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że rzeczywisty poziom ww. środków na koniec 2022 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2022 rok.

Ponadto na podstawie uchwały budżetowej na rok 2022 (po zmianach) Skład Orzekający ustalił, że Gmina Kotlin posiada środki zaplanowane w rozchodach w roku 2022 w § 994 – „Przelewy na rachunki lokat” w kwocie 1.065.200,00 zł, które może zaangażować w budżecie na rok 2023, z tego kwota 215.200,00 zł stanowi dochody 2022 roku stanowiące środki z Unii Europejskiej, zatem prawidłowo sklasyfikowane w przychodach 2023 roku w § 906, natomiast kwota 850.000,00 zł „to środki które wpłynęły w roku 2022 jako zwiększenie udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych z czego 15% obligatoryjnie na wydatki JTS na poprawę efektywności energetycznej i rozwój odnawialnych źródeł energii, które zaplanowane są w roku 2023”, zatem w 2023 roku dochody te winny zostać sklasyfikowane w przychodach § 950.

Biorąc pod uwagę sytuację finansową Gminy uznać należy, że Jednostka ma możliwość pozyskania przychodów w kwocie niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu, jednakże źródła finansowania deficytu mogą stanowić przychody paragrafów 906, 950 i 952.

Wskazane 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 spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu, przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń w latach 2023 - 2033 nie powodują przekroczenia wskaźników maksymalnych określonych w przepisie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2023 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wynosić będzie 1.926.020,00 zł, co stanowi 6,17 % 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 14,62 %. Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana również w pozostałych latach obejmujących okres spłaty zobowiązań.

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

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.*