

## **Uchwała Nr SO-4/0951/538/2022**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**

**z dnia 25 listopada 2022 r.**

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu przez Gminę Trzcinię przedstawionego w projekcie budżetu na 2023 rok.

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:

Przewodnicząca: Agnieszka Ząbczyńska

Członkowie: Barbara Dymkowska

Dorota Wierzbicka

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.), po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Gminy Trzcinię na 2023 rok oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trzcinię na lata 2023-2033 wyraża o możliwości sfinansowania deficytu przez Gminę Trzcinię przedstawionego w projekcie budżetu na 2023 rok

**opinię pozytywną.**

#### Uzasadnienie

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

W projekcie uchwały budżetowej Gminy Trzcinię na 2023 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 41.421.580,15 zł i wydatki w wysokości 45.437.490,99 zł. Deficyt budżetu wynosi 4.015.910,84 zł.

W postanowieniu § 3 projektu uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu sfinansowany zostanie przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów, 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 oraz wolnymi środkami o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

W projekcie uchwały budżetowej (załącznik Nr 3) zaplanowano przychody budżecie zaplanowane zostały przychody w łącznej wysokości 4.595.092,84 zł, z tego z tytułu: zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwota 2.772.928,82 zł, 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 772.061,00 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 1.050.103,02 zł oraz rozchody w wysokości 579.182,00 zł z przeznaczeniem na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Z uzasadnienia do projektu budżetu na 2023 wynika, że 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 stanowią niewykorzystane środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w wysokości ogółem 772.061,00 zł. Z kolei wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 1.050.103,02 zł dotyczą środków z subwencji kanalizacyjnej w kwocie 324.936,84 zł, środków własnych z inwestycji dotyczącej wdrażania elektronicznych usług publicznych w ramach projektu partnerskiego z udziałem Gmin Rychtal, Trzcinica oraz Bralin w kwocie 275.166,18 zł oraz środków z tytułu udziału we wpływach z podatku od osób fizycznych w kwocie 450.000,00 zł.

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 Gminy Trzcinica na rok 2022 (po zmianach) Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Trzcinica posiada niezaangażowane w budżecie roku 2022 wolne środki w wysokości 217.072,96 zł oraz środki zgromadzone na rachunkach lokat (§ 994) w wysokości 1.372.164,02 zł (w tym środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych COVID -19 w kwocie 772.061 zł, z tytułu udziału we wpływach z podatku od osób fizycznych w kwocie 450.000,00 zł, ze środków z subwencji kanalizacyjnej w kwocie 324.936,84 zł oraz środków własnych z inwestycji dotyczącej wdrażania elektronicznych usług publicznych w ramach projektu partnerskiego z udziałem Gmin Rychtal, Trzcinica oraz Bralin w kwocie 275.166,18 zł), które może zaangażować w budżecie roku w 2023 roku. 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.

Biorąc pod uwagę sytuację finansową Gminy uznać należy, że Jednostka ma możliwość pozyskania przychodów ze wskazanych źródeł w kwocie niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu. Wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania, zważywszy na fakt, że prognozowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu w latach 2023 – 2033 nie powodują przekroczenia wskaźników maksymalnych określonych w przepisie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W projekcie budżetu na 2023 rok przewiduje się, że łączna kwota zobowiązań przypadająca do spłaty w 2023 roku rat kredytów i pożyczek, zobowiązań z art. 72 ust. 1 pkt 2 ufp wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu wynosić będzie 899.223,08 zł, co stanowi 4,55% 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 11,97%.

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

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

/-/ Agnieszka Ząbczyńska

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