

Uchwała Nr SO-2/0951/201/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 19 stycznia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
przez Gminę i Miasto Odolanów

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

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak

Członkowie: Dorota Wierzbicka,
Agnieszka Ząbczyńska,

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, wyraża

opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania deficytu.

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania przez Gminę i Miasto Odolanów planowanego deficytu budżetu w roku 2023, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie Gminy i Miasta Odolanów na 2023 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 99.379.839,90 zł oraz wydatki w wysokości 118.411.471,48 zł. Deficyt budżetu wynosi 19.031.631,58 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu budżetu w § 3 ust. 1 uchwały wskazane zostały przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek, przychody z emisji papierów wartościowych, przychody z tytułu przelewów z rachunków lokat oraz przychody wynikające 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. Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 19,15%.

W budżecie zaplanowane zostały przychody ogółem w kwocie 22.088.147,58 zł, z tego z tytułu:

- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 2.249.991,88 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 (§ 906) w kwocie 179.901,70 zł,
- przelewy z rachunków lokat (§ 994) w kwocie 5.658.254,00 zł,

- przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 14.000.000,00 zł, Rozchody planuje się w łącznej kwocie 3.056.516,00 zł z przeznaczeniem na:
- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 660.516,00 zł,
- spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 963) w kwocie 916.000,00 zł,
- wykup innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 1.480.000,00 zł.

Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii w budżecie roku 2022 po zmianach, zostały zaplanowane rozchody w § 994 – Przelewy na rachunki lokat w wysokości 5.658.254,00 zł.

Ponadto w dniu 19 stycznia 2023 r. Jednostka przedłożyła tut. Izbie „Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (zadanie)” za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 r. wraz z wyciągiem z rachunku bankowego na dzień 11.01.2023 r. uprawdopodobniając posiadanie zaangażowanych w budżecie 2023 niewykorzystanych środków z tytułu 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.

Biorąc pod uwagę sytuację finansową Gminy i Miasta Odolanów uznać należy, że Jednostka ma możliwość pozyskania przychodów ze wskazanych źródeł w kwocie niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu. Wskazane w uchwale 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, wykupu papierów wartościowych wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu w latach 2023 - 2037 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, wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi wydatkami bieżącymi na obsługę długu, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosić będzie 4.952.107,23 zł, co stanowi 6,86% 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 13,87%.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Łuczak

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