Elektronicznie podpisany przez:

Aldona Pruska; RIO
dnia 17 stycznia 2023 r.

Uchwała Nr SO-19/0951/159/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 stycznia 2023 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Gminę Osieczna deficytu budżetu.

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) oraz art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia
27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) Skład Orzekający
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 listopada 2022 roku ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Aldona Pruska

Członkowie: Grażyna Wróblewska

Katarzyna Kosmowska

po dokonaniu analizy uchwały Nr XLVIII.335.2022 Rady Miejskiej Gminy Osieczna z dnia 20 grudnia
2022r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Osieczna na 2023 rok, wyraża:

opinię pozytywną

o możliwości sfinansowania przez Gminę Osieczna deficytu budżetu.

UZASADNIENIE

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

W uchwale budżetowej na 2023 rok ustalone zostały:

* dochody w kwocie 46.503.824,06 zł
* wydatki w kwocie 52.810.456,63 zł.

Deficyt budżetu rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami wynosi
6.306.632,57 zł.

W § 3 uchwały budżetowej postanowiono, że: „*Źródłem pokrycia deficytu są 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, przychody z tytułu wolnych środków oraz przychody z tytułu
pożyczek i kredytów na rynku krajowym*”, a zatem wskazano prawnie dopuszczalne źródła sfinansowania
deficytu.

W uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Osieczna, jako źródła
sfinansowania deficytu budżetu w wysokości 6.306.632,57 zł, wskazano przychody z tytułu:

* kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych (poz. 4.1.1) - 5.775.815,07 zł,
* nadwyżki z lat ubiegłych, w tym niewykorzystanych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2
pkt 8 ustawy o finansach publicznych (poz. 4.2.1) - 95.817,50 zł,
* wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (poz. 4.3.1) - 435.000,00 zł.

W postanowieniach uchwały (§ 4) wykazano łączną kwotę przychodów w wysokości
6.706.632,57 zł oraz łączną kwotę rozchodów w wysokości 400.000,00 zł. W załączniku Nr 10 -
„Zestawienie przychodów i rozchodów budżetu Gminy Osieczna na 2023 rok” przedstawione zostały
przychody i rozchody budżetu wg tytułów (wg paragrafów klasyfikacji budżetowej). Na przychody
budżetu składają się:

* 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 95.817,50 zł,
* przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 6.175.815,07 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy(§ 950) w kwocie 435.000,00 zł.

Rozchody zaplanowano w wysokości ogółem 400.000,00 zł z tytułu spłat otrzymanych
krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

W budżecie 2022 roku (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XLVI.324.2022 Rady Miejskiej
Gminy Osieczna z dnia 20 października 2022 r.) powyższe środki wprowadzono po stronie rozchodów z
tytułu przelewów na rachunki lokat w ogólnej kwocie 530.817,50 zł, a zatem Jednostka dysponuje
środkami w wysokości wskazanej w uchwale budżetowej na 2023 r.

Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że rzeczywisty poziom wolnych środków oraz
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 będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku
budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2022 r.

Oceniając natomiast możliwość pozyskania przez Gminę Osieczna przewidzianychw uchwale
budżetowej na rok 2023 przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym, Skład
Orzekający ustalił, że łączna kwota przypadających do spłaty w 2023 roku rat kredytów i pożyczek
(400.000,00 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę tych zobowiązań (110.000,00 zł), wynosić
będzie 510.000,00 zł i nie przekroczy dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na
podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach
publicznych zostanie zachowana również w pozostałych latach obejmujących okres spłaty zobowiązań
zaciąganych na sfinansowanie deficytu w 2023 r.

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w uchwale budżetowej źródła
sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne, a ponadto przychody te są możliwe do pozyskania.

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

Przewodnicząca

Składu Orzekającego

/-/ Aldona Pruska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie

14 dni od daty jej doręczenia.