



Uchwała Nr SO-09/0951/611/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 06 grudnia 2021 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Włoszakowice.**

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 2019 r., poz. 2137) oraz na podstawie art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zmianami) Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 1 kwietnia 2021 r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Danuta Szczepańska

po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Gminy Włoszakowice na 2022 rok wyraża

opinię pozytywną

o możliwości sfinansowania deficytu budżetu przez Gminę Włoszakowice w 2022 roku.

UZASADNIENIE

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetu w 2022 roku Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projekcie uchwały budżetowej Gminy Włoszakowice na 2022 rok, założono plan dochodów w wysokości 51.569.899,00 zł oraz wydatków w wysokości 51.919.899,00 zł. Deficyt budżetu (zgodnie z art. 217 ustawy o finansach publicznych) w wysokości 350.000,00 zł (co stanowi 0,68 % planowanych dochodów) planuje się sfinansować „wolnymi środkami z rozliczenia 2020 rok” – winno być „wolnymi środkami”. Wolnymi środkami (zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych) jest „nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych”.

Przychody budżetu zostały ujęte w załączniku Nr 8 do projektu uchwały budżetowej, gdzie zostały zaplanowane przychody w kwocie w kwocie 3.700.000,00 zł, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 2.363.782,00 zł oraz wolne środki (§ 950) w kwocie 1.336.218,00 zł - czyli w wysokości pozwalającej sfinansować planowany deficyt budżetowy.

Z wyliczeń na podstawie bilansu z wykonania budżetu za 2020 rok wynika że Jednostka posiadała na 2021 r. wolne środki w kwocie 2.726.701,83 zł. Zgodnie z uchwałą Nr XXXIII/264/2021 z dnia 23 listopada 2021 roku zaangażowano kwotę 1.390.483,83 zł na zrównoważenie budżetu w 2021 roku. Wobec tego na 2022 rok pozostała do dyspozycji kwota 1.336.218,00 zł.

Ze względu na fakt, że nieznany jest jeszcze wynik budżetu za 2021 rok (przy planowaniu na 2022 rok pełnej kwoty wyliczonych wolnych środków) konieczne jest monitorowanie faktycznego poziomu wykonania dochodów i wydatków oraz osiągniętego wyniku budżetu na koniec roku budżetowego i dokonanie ewentualnych zmian w budżecie na 2022 rok.

Ponadto w projekcie budżetu Gminy na 2022 rok zaplanowano środki (rozchody) w kwocie 3.350.000,00 zł z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Skład Orzekający ustalił, że po uwzględnieniu planowanych do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w 2022 roku oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań zadłużenie na koniec 2022 roku wyniesie 11.636.713,29 zł, co stanowić będzie 22,56 % planowanych dochodów w projekcie budżetu Gminy w 2022 roku.

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2022 spłata zobowiązań Jednostki z tytułu rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych w kwocie 3.350.000,00 zł wraz z należnymi odsetkami w kwocie 280.000,00 zł wyniesie ogółem 3.630.000,00 zł. Kwota ta stanowi 9,48 % prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy wynoszącym 19,53 %.

W wyniku analizy informacji dotyczącej przewidywanych obciążeń budżetu Gminy z tytułu ~~zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów oraz posiadanie wolnych środków~~ Skład Orzekający uznał, że uzyskanie przez Gminę wskazanych w projekcie uchwały budżetowej na 2022 rok przychodów na sfinansowanie deficytu jest realne i prawem dopuszczalne. Zachowany zostanie również wymóg wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku budżetowym 2022 i w latach spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zdzisław Drost

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