

Uchwała Nr SO-09/0951/351/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 27 stycznia 2022 roku

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

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 oraz art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137 ze zmianami) oraz na podstawie art. 246 ust. 1 i ust. 3 stawy 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

Małgorzata Okrent

po dokonaniu analizy 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 uchwale budżetowej Gminy Włoszakowice na 2022 rok, założono plan dochodów w wysokości 51.979.735,00 zł oraz wydatków w wysokości 53.013.481,70 zł. Deficyt budżetu (zgodnie z art. 217 ustawy o finansach publicznych) w wysokości 1.033.746,70 zł (co stanowi 1,98 % planowanych dochodów) planuje się sfinansować 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 oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy.

Przychody budżetu zostały ujęte w załączniku Nr 8 do uchwały budżetowej, gdzie zostały zaplanowane przychody w kwocie 4.383.746,70 zł, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 2.363.782,00 zł, wolne środki (§ 950) w kwocie 1.336.218,00 zł, oraz 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 (§ 905) w kwocie 683.746,70 zł - czyli w wysokości pozwalającej sfinansować planowany deficyt budżetowy.

Z wyliczeń na podstawie bilansu z wykonania budżetu za 2020 rok wynika że Gmina posiadała na 2021 r. wolne środki w kwocie 2.726.701,83 zł. Zgodnie z uchwałą Nr XXXV/269/2021 z dnia 30 grudnia 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.

W uchwale Nr XXXV/269/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie zmiany budżetu na 2021 rok, zwiększono dochody (dz. 758 rozdz. 75802 § 6280) na kwotę 900.000,00 zł. Z postanowień uchwały oraz „Uzasadnienia” wynika, że są to środki uzyskane na uzupełnienie subwencji ogólnej z przeznaczeniem na wsparcie finansowe inwestycji w zakresie kanalizacji które zostaną wydatkowane w latach 2022-2023 na realizację zadania "Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Włoszakowice". Powyższe środki zaplanowano w 2021 roku w rozchodach jako przelewy na rachunki lokat (§ 994 – 900.00,00 zł).

W budżecie roku 2022 przyjęto kwotę 200.000,00 zł, jako 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 (§ 905). Pozostałe środki w kwocie 700.000,00 zł zaplanowano w przychodach w roku 2023 (WPF poz. 4.2).

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie zaś z art. 7 ust. 3 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego o przeznaczeniu środków otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej decyduje organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Zatem niewykorzystane w 2021 r. środki z tego tytułu w budżecie 2022 roku winny być zaplanowane po stronie przychodowej jako nadwyżka z lat ubiegłych (§ 957) albo jako wolne środki (§ 950), a nie jako niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905).

Skład Orzekający stwierdza, że Gmina ma możliwość sfinansowania planowanego deficytu wskazanymi środkami, przy czym musi we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej zaplanować posiadane przychody oraz w postanowieniach uchwały wskazać właściwe źródła finansowania deficytu budżetu 2022 r.

Ponadto w budżecie na 2021 rok zmniejszono przychody (§ 905) o kwotę 483.746,70 zł. Są to środki pochodzące z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych z 2020 roku, które zostały przeniesione do przychodów 2022 roku, jako 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 z przeznaczeniem na dokończenie realizacji zadania „Przebudowa dróg gminnych: ul. Krótka, Wiejska i Boszkowska w Grotnikach”.

W budżecie na 2022 rok zaplanowano również środki (rozchody) w kwocie 3.350.000,00 zł z przeznaczeniem na 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 22,38 % planowanych dochodów w uchwale budżetowej Gminy w 2022 roku.

W 2022 roku Gmina planuje spłatę zobowiązań z tytułu rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych w kwocie 3.350.000,00 zł z należnymi odsetkami w kwocie 280.000,00 zł, co wyniesie ogółem 3.630.000,00 zł. Kwota ta stanowi 9,48 % prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy wynoszącym 17,17 %.

W wyniku analizy informacji dotyczącej przewidywanych obciążeń budżetu Gminy z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów oraz posiadanie wolnych środków jak i 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, Skład Orzekający uznał, że uzyskanie przez Gminę wskazanych w uchwale 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.*