

Uchwała Nr SO-17/0951/175/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 stycznia 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Gminy Wągrowiec w 2022 roku

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Bekąła
Członkowie: Aldona Pruska
Edyta Zastrow

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, z późn. zm.) w związku z art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Gminy Wągrowiec na 2022 rok (przedłożonej tut. Izbie w dniu 28 grudnia 2021 r.), wyraża

opinię pozytywną o możliwości sfinansowania deficytu.

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetu Gminy Wągrowiec w 2022 roku Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W uchwale budżetowej Gminy Wągrowiec na 2022 rok (uchwała Nr XLIV/400/2021 z dnia 21 grudnia 2021 r.) zaplanowane zostały dochody w wysokości 68.166.542,33 zł oraz wydatki w wysokości 77.994.316,30 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 9.827.773,97 zł.

W § 3 ust. 1 uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany 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 w kwocie 546.801,10 zł, przychodami z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.570.092,00 zł, przychodami z pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w kwocie 1.328.647,87 zł, przychodami z pożyczki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na realizację zadania

„Modernizacja świetlicy wiejskiej w Ochodzy” w kwocie 396.052,00 zł oraz przychodami z zaciągniętego kredytu na rynku krajowym w kwocie 3.986.181,00 zł.

W załączniku Nr 4 do uchwały budżetowej, przedstawiającym plan przychodów i rozchodów na 2022 rok, zaplanowano przychody w łącznej wysokości 11.841.592,97 zł, z tego z tytułu:

- zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w wysokości 396.052,00 zł, na realizację zadania pn. „Modernizacja świetlicy w Ochodzy”;
- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 7.328.647,87 zł, z tego: z zaciągniętego kredytu na rynku krajowym w kwocie 6.000.000,00 zł oraz z zaciągniętej pożyczki na rynku krajowym z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu na realizację zadania pn. „Organizacja gospodarki wodno - ściekowej dla miejscowości Łekno - Tarnowo Pałuckie” w kwocie 1.328.647,87 zł;
- 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 wysokości 546.801,10 zł;
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w wysokości 3.570.092,00 zł.

Ponadto zaplanowano rozchody w wysokości 2.013.819,00 zł z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Z uchwały budżetowej oraz innych dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że w § 905 zaplanowano środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 otrzymane i niewykorzystane w 2021 roku „na utworzenie laboratoriów przyszłości w Szkołach Podstawowych w ramach zadania: *Rozwój szkolnej infrastruktury - "Laboratoria przyszłości"*” w kwocie 296.810,10 zł oraz „z tytułu konkursu *"Rosnąca odporność"* na zadania związane z przeciwdziałaniem COVID-19” w kwocie 250.000,00 zł. Natomiast w § 950 ujęto „środki na wsparcie inwestycji w zakresie kanalizacji z umorzenia pożyczki z *WFOŚiGW*” w kwocie 181.750,00 zł oraz stanowiące dochód 2021 roku środki z uzupełnienia subwencji ogólnej w kwocie 3.388.342,00 zł przeznaczone na wsparcie finansowe inwestycji w zakresie kanalizacji.

Skład Orzekający wskazuje, 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 na koniec 2021 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2021 rok.

Oceniając możliwość pozyskania przez Gminę, przewidzianych w uchwale budżetowej na 2022 rok, przychodów z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w wysokości 396.052,00 zł oraz przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 7.328.647,87 zł, Skład

Orzekający ustalił, że spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę tych zobowiązań nie przekroczą w 2022 roku dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy. 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 budżetu w 2022 roku.

W ocenie Składu Orzekającego wskazane w uchwale budżetowej na 2022 rok źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 2, 3, 6 i 8 ustawy o finansach publicznych) i możliwe do pozyskania.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Bekąła

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