

Uchwała SO-10/0951/246/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 stycznia 2022 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Zaniemyśl przedstawionego w uchwale budżetowej na 2022 rok.

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 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2021 r. poz. 305, z późn. zm.) Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Danuta Szczepańska
 Zdzisław Drost

po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Gminy Zaniemyśl na rok 2022, przedłożonej tut. Izbie w dniu 30 grudnia 2021 roku wyraża

opinię pozytywną

o możliwości sfinansowania przez Gminę Zaniemyśl deficytu budżetowego w 2022 roku.

UZASADNIENIE

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

W uchwale budżetowej Gminy Zaniemyśl na 2022 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 35.582.869,81 zł i wydatki w wysokości 37.973.918,28 zł. Deficyt budżetu rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami budżetu wynosi 2.391.048,47 zł, co stanowi 6,72% planowanych dochodów na 2022 rok.

W § 3 uchwały budżetowej określono, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 746.074,47 zł, z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami finansowania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 400.000,00 zł oraz wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu

terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 1.244.974,00 zł.

Z załącznika Nr 9 pn. „Przychody i rozchody budżetu w 2022r.” wynika, że w uchwale budżetowej zaplanowano przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 1.007.114,62 zł, przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami finansowania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 400.000,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 1.244.974,00 zł. Po stronie rozchodów budżetu zaplanowano 261.040,15 zł z przeznaczeniem na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Z bilansu z wykonania budżetu wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku wynika, że z rozliczenia roku 2020 Gmina posiadała do dyspozycji kwotę 3.516.802,49 zł, z czego 1.701.458,44 zł stanowiło nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych oraz 1.815.344,05 zł stanowiło wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy. W kwocie nadwyżki budżetowej mieściły się środki, jakie Jednostka otrzymała z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 627.024,00 zł.

Zgodnie z uchwałą Nr XL/270/2021 Rady Gminy Zaniemyśl z dnia 27 grudnia 2021 roku, w przychodach roku 2021, zostały zaangażowane:

- 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 627.024,00 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 1.663.164,09 zł,
- nadwyżka z lat ubiegłych (§ 957) w kwocie 239.029,91 zł.

Z powyższego wynika zatem, że z rozliczenia roku 2020 Jednostka posiada do dyspozycji nadwyżkę budżetową w wysokości 835.404,53 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 152.179,96 zł.

Po stronie rozchodów budżetu 2021 roku Jednostka zaplanowała m.in. przelewy na rachunki lokat (§ 994) w kwocie 1.644.974,00 zł. Na kwotę lokat składają się: 400.000,00 zł, które Gmina otrzymała tytułem środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 dla gmin z przeznaczeniem na inwestycje realizowane w miejscowościach, w których funkcjonowały zlikwidowane państwowe przedsiębiorstwa gospodarki rolnej oraz 1.244.974,00 zł, jako środki na uzupełnienie dochodów gmin.

Z załącznika Nr 10 pn. „Plan środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na 2022 rok” wynika, że kwota 400.000,00 zł została zaplanowana na zadanie „Adaptacja istniejącego budynku usługowego na świetlicę wiejską wraz z zagospodarowaniem terenu w miejscowości Czarnotki” (dział 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdział 92109 – „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby”, § 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”).

Uchwała budżetowa na 2022 rok przewiduje, że w roku budżetowym spłata zobowiązań Jednostki z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (261.040,15 zł) po uwzględnieniu wyłączeń z limitu spłaty (kwota wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy w wysokości 222.220,00 zł, poz. 5.1.1 i poz. 5.1.1.2 załącznika Nr 1 do WPF) wraz z kosztami obsługi długu (113.138,98 zł) po uwzględnieniu wyłączenia odsetek i dyskonta podlegającego wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy (wykazanych w poz. 2.1.3.2 załącznika Nr 1 do WPF w kwocie 37.424,02 zł) wyniosą łącznie 114.535,11 zł, co stanowić będzie 0,46 % prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje na cele bieżące (wskaźnik planowany). W roku budżetowym 2022 nie zostanie przekroczony dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczony w oparciu o plan trzeciego kwartału roku poprzedzającego rok budżetowy, który wynosi 17,27 % (wskaźnik dopuszczalny). Zatem różnica pomiędzy wskaźnikiem planowanym a dopuszczalnym jest znaczna i wynosi 16,81 punktu procentowego (pp).

Planowane do zaciągnięcia w 2022 roku zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów na rynku krajowym będą spłacane w latach następnych, a zatem dla oceny realności ich pozyskania niezbędne jest ustalenie czy w latach przyszłych, tj. w okresie ich spłaty, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wieloletnia Prognoza Finansowa wykazuje zachowanie ww. relacji.

W latach następnych, to jest 2023, 2024 i 2025 Jednostka planuje zaciągnąć kolejne zobowiązania zwrotne (kredyty i pożyczki), co wpływa na kształt planowanego wskaźnika spłaty w kolejnych latach. W okresie od roku 2026 do roku 2031 różnice pomiędzy wskaźnikiem planowanym a dopuszczalnym są niewielkie i wynoszą: w 2026 roku 0,28 pp, w latach 2027 i 2029 różnica wynosi 0,02 pp, w latach 2028 i 2031 różnica wynosi 0,01 pp, natomiast w 2030 roku dochodzi do zrównania obydwu wskaźników. W ocenie Składu Orzekającego niezbędne jest bieżące monitorowanie uzyskiwanych wskaźników, by w razie potrzeby móc zweryfikować podstawowe wielkości budżetowe.

Biorąc powyższe pod uwagę uznać należy, że Gmina ma możliwość pozyskania przychodów ze wskazanych źródeł w kwocie niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

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