

Uchwała SO-10/0951/48/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 stycznia 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Nowe Miasto nad Wartą przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2022 rok.

Działając na podstawie przepisów 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.) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. w osobach (ze zm.):

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Zdzisław Drost
 Danuta Szczepańska

po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Gminy Nowe Miasto nad Wartą na rok 2022, przedłożonego tut. Izbie w dniu 17 grudnia 2021 roku wyraża:

opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania deficytu.

UZASADNIENIE

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetu Gminy Nowe Miasto nad Wartą w 2022 roku Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W projekcie budżetu Gminy Nowe Miasto nad Wartą na 2022 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 44.972.826,57 zł i wydatki w wysokości 51.968.513,01 zł. Deficyt budżetu rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami wynosi zatem 6.995.686,44 zł.

Zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały budżetowej deficyt budżetu przewiduje się sfinansować przychodami z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 2.018.976,44 zł oraz przewidzianym do zaciągnięcia kredytem długoterminowym w wysokości 4.976.710,00 zł.

W załączniku Nr 5 do projektu uchwały budżetowej pn. „Przychody, rozchody Gminy Nowe Miasto nad Wartą w 2022 roku” Jednostka przewidziała przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 2.788.976,44 zł oraz z kredytu długoterminowego w

wysokości 4.976.710,00 zł. Po stronie rozchodów Jednostka przewiduje spłaty otrzymanej krajowej pożyczki z WFOŚiGW w wysokości 770.000,00 zł.

W odniesieniu do przewidzianych w projekcie budżetu 2022 roku przychodów z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 2.788.976,44 zł wskazać należy, że z bilansu z wykonania budżetu według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku wynika, że z rozliczenia za 2020 rok Jednostka posiada:

- nadwyżkę w kwocie 2.533.308,55 zł
- wolne środki w kwocie 4.443.115,32 zł.

Uchwała budżetowa na 2021 rok, po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXXV/255/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nowe Miasto nad Wartą na rok 2021 (...), w przychodach budżetu 2021 roku zaplanowano tylko wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 770.000,00 zł. Z wyliczenia wynika zatem, że Jednostka ma możliwość zaangażowania w budżecie 2022 roku wolnych środków, z rozliczenia roku 2020, do wysokości 3.673.115,32 zł ($4.443.115,32 \text{ zł} - 770.000,00 \text{ zł} = 3.673.115,32 \text{ zł}$). Zatem kwota wolnych środków możliwa do zaangażowania w budżecie 2022 roku jest wyższa od kwoty, jaką Jednostka przewidziała w projekcie budżetu na 2022 rok ($3.673.115,32 \text{ zł} > 2.788.976,44 \text{ zł}$). Ponadto, do wykorzystania pozostanie także nadwyżka z lat ubiegłych, z rozliczenia roku 2020, w wysokości 2.533.308,55 zł. W kwocie pozostałych wolnych środków oraz nadwyżki z lat ubiegłych, z rozliczenia roku 2020, mieści się kwota 4.209.081,00 zł otrzymana przez Gminę w 2020 roku ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, kwota 81.260,64 zł wynikająca z rozliczenia za 2020 rok wykonanych dochodów i wydatków związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii oraz kwota 428.119,04 zł wynikająca z rozliczenia za 2020 rok dochodów i wydatków związanych z gospodarką odpadami komunalnymi.

Należy zauważyć jednak, że rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2021 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2021 rok.

Przedłożony projekt przewiduje, że w roku budżetowym spłata zobowiązań Jednostki z tytułu rat kredytów i pożyczek (770.000,00 zł) wraz z należnymi odsetkami (203.000,00 zł) wyniesie 973.000,00 zł, co stanowić będzie 2,68 % prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje na cele bieżące. 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 6,98 %. Różnica między wskaźnikami dopuszczalnym, a planowanym wynosi 4,30 punktu procentowego.

Spłata zobowiązań, które zostaną zaciągnięte w 2022 roku nastąpi w latach następnych, a zatem dla oceny realności ich pozyskania niezbędne jest ustalenie czy w latach przyszłych, tj. w okresie spłaty

zobowiązań Jednostki, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy wykazuje zachowanie ww. relacji. W ocenie Składu Orzekającego w okresie spłaty zobowiązań służących sfinansowaniu deficytu budżetu roku 2022, Jednostka będzie zdolna do regulowania swoich zobowiązań, jeżeli będzie osiągała w poszczególnych latach zakładane wielkości budżetowe.

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

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający wyraził opinię 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