

**Uchwała SO-10/0951/566/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 1 grudnia 2021 roku**

**w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu przez Gminę**  
**Święciechowa przedstawionego w projekcie uchwały 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) w związku z 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 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

na podstawie projektu uchwały budżetowej na 2022 rok Gminy Święciechowa przedłożonego przez Wójta Gminy w dniu 9 listopada 2021 roku, wyraża:

**opinię pozytywną.**

**UZASADNIENIE**

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

W projekcie budżetu Gminy Święciechowa na 2022 rok ustalone zostały dochody w wysokości 41.272.541,00 zł i wydatki w wysokości 59.465.964,60 zł. Deficyt budżetu, rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami przewidziano w wysokości 18.193.423,60 zł.

Zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały budżetowej przewiduje się, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z zaciągniętych kredytów i pożyczek, emisją obligacji komunalnych, 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. W projekcie budżetu zakłada się, że przychody wyniosą 20.225.756,00 zł i składają się na nie:

- przychody jst z niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi sfinansowanych, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 829.881,00 zł

(kwota w całości finansuje deficyt),

- przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 4.390.000,00 zł (na deficyt przeznaczono 2.357.667,60 zł),
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 1.000.000,00 zł (kwota w całości finansuje deficyt),
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 14.005.875,00 zł (kwota w całości finansuje deficyt).

Przychody jst z niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi sfinansowanych, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 829.881,00 zł stanowią otrzymane w 2020 roku środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (RFIL). W uchwale budżetowej na 2021 rok (ostatnia zmiana - uchwała Nr XXXVII/331/2021 Rady Gminy Świąciechowa z dnia 25 listopada 2021 r. w sprawie zmian budżetu Gminy na rok 2021), kwota 829.881,00 zł była zaplanowana po stronie rozchodów w § 994 – „Przelewy na rachunki lokat”.

Przychody roku 2022 z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 1.000.000,00 zł wynikają z rozliczenia wolnych środków za 2020 rok.

Zgodnie z bilansem z wykonania budżetu wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. Jednostka posiadała do dyspozycji nierozliczone środki finansowe w łącznej wysokości 8.015.865,64 zł. Z tej kwoty 2.671.216,98 zł zostało zaangażowane w przychodach 2021 roku w § 905, co przedstawia się następująco:

- środki otrzymane z RFIL w kwocie 2.475.793,00 zł – wprowadzone do przychodów budżetu 2021 roku uchwałami Nr XXVII/224/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r. oraz Nr XXVIII/241/2021 z dnia 28 stycznia 2021 r.,
- rozliczone środki z Funduszu Dróg Samorządowych w kwocie 144.108,44 zł - wprowadzone do przychodów budżetu 2021 roku uchwałą Nr XXVIII/241/2021 z dnia 28 stycznia 2021 r.,
- rozliczenie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi w kwocie 51.315,54 zł – wprowadzone do przychodów budżetu 2021 roku uchwałą Nr XXXI/265/2021 z dnia 29 kwietnia 2021 r.

Przychody budżetu 2021 roku z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy zaangażowano w wysokości 2.197.092,24 zł, co wynika ze zmiany wprowadzonej na mocy uchwały Nr XXXVII/331/2021 Rady Gminy Świąciechowa z dnia 25 listopada 2021 r.

Z powyższego rozliczenia wynika zatem, że Jednostka posiada do dyspozycji wolne środki wynikające z rozliczenia za 2020 rok w wysokości 3.147.556,42 zł, z których 1.000.000,00 zł przewidziano w planie przychodów 2022 roku ( $8.015.865,64 \text{ zł} - (2.671.216,98 \text{ zł} + 2.197.092,24 \text{ zł}) = 3.147.556,42 \text{ zł}$ ).

Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 14.005.875,00 zł zaplanowano na podstawie uchwały Nr XXXVI/329/2021 Rady Gminy Świąciechowa z dnia 14 października 2021 r. zmieniającej uchwałę nr XX/172/2020 Rady Gminy Świąciechowa z dnia 18 czerwca 2020 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu (transza na 2022 rok).

Rozchody na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 952) planuje się w kwocie 2.032.332,40 zł.

W ocenie Składu Orzekającego wskazane w projekcie budżetu źródła sfinansowania deficytu przychodami przewidzianymi w projekcie budżetu są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania.

Projekt uchwały budżetowej na 2022 rok przewiduje, że w opisywanym roku spłata zobowiązań Jednostki z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek (2.032.332,40 zł) wraz z odsetkami (213.185,47 zł) wyniesie 2.245.517,87 zł, co stanowi 7,90 % prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje. 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 18,94 %. Różnica między wskaźnikami dopuszczalnym a planowanych jest znaczna i wynosi 11,04 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.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

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