

Uchwała Nr SO – 3/0951/126/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 stycznia 2022 r.
w sprawie możliwości sfinansowania przez Gminę Kępno deficytu budżetu 2022 r.

Działając na podstawie art.13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 roku poz. 2137 ze zm.) oraz art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 roku poz. 305, z późn. zm.), Skład Orzekający wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 roku, ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska

Członkowie: Małgorzata Łuczak
Jolanta Nowak

po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Gminy Kępno na 2022 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kępno na lata 2022 – 2041 wyraża

opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania przez Gminę Kępno deficytu budżetu roku 2022.

Uzasadnienie

Uchwałą Nr XLII/303/2021 z dnia 22 grudnia 2021 roku Rada Miejska w Kępnie uchwaliła budżet Gminy Kępno na 2022 rok. W budżecie zaplanowane zostały dochody w wysokości 153.950.433,77 zł oraz wydatki w kwocie 167.878.706,75 zł.

Wynik budżetu to planowany deficyt budżetu w wysokości 13.928.272,98 zł.

Jako źródło sfinansowania deficytu budżetu wskazane zostały przychody: z zaciąganych kredytów i pożyczek, z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń dochodów i wydatków nimi sfinansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz przychody z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 9,05 %.

W budżecie zaplanowane zostały przychody w wysokości 18.271.579,38 zł. Są to przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów (§ 952) w kwocie 9.436.524,81 zł, wolnych środków (§ 950) w kwocie 5.275.793,57 zł oraz przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń dochodów i wydatków nimi sfinansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 3.559.261,00 zł.

Planowane rozchody w kwocie 4.343.306,40 zł są przeznaczone na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Analiza uchwały budżetowej wskazuje, że z planowanych przychodów z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 9.436.524,81 zł, na finansowanie deficytu budżetu 2022 r. przeznaczona będzie kwota 5.093.218,41 zł. Pozostałą część deficytu w kwocie 8.835.054,57 zł planuje się pokryć 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 (3.559.261,00 zł) oraz wolnymi środkami (5.275.793,57 zł)

Z uchwały budżetowej oraz uchwały w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kępno na lata 2022-2041 wynika, że zaplanowane w § 905 przychody w kwocie 3.559.261,00 zł stanowią środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych otrzymane przez Gminę Kępno w 2020 r., które przewidziano do wykorzystania w 2022 r. Środki te zostały w budżecie roku 2021 zaplanowane na przelewy na rachunki lokat. Charakter tych środków (tj. środki przeznaczone na określone wydatki) przesądza o tym, że będą one służyły sfinansowaniu deficytu. Zatem w uchwale budżetowej zostały prawidłowo wskazane jako źródło finansowania deficytu.

Z tych samych dokumentów wynika również, że wolne środki będą pochodziły ze środków pochodzących z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, zaplanowanych na 2021 rok, które miały być przekazane do końca 2021 roku na rachunek lokat. Z analizy uchwały budżetowej na 2021 rok wynika, że w dochodach roku 2021 zaplanowano w dz. 600 rozdz. 60016 § 6350 środki w kwocie 6.145.772,24 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-NDS za III kwartał oraz uchwały budżetowej na 2021 rok po zmianach, Skład Orzekający ustalił, że Jednostka posiada wolne środki niezaangażowane w budżecie roku 2021 w kwocie 2.574.350,94 zł. Środki te mogą być zaangażowane na pokrycie deficytu budżetu w 2022 r.. Uwzględniając powyższe, uznać należy, iż wskazane źródło przychodów jest realne.

Oceniając natomiast możliwości pozyskania przez Jednostkę przychodów z tytułu kredytów i pożyczek, Skład Orzekający ustalił, że spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2022 r. kredytów i pożyczek (4.343.306,40 zł), zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż kredyty i pożyczki (1.320.000,00 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań (966.000,00 zł) wyniosą łącznie 6.629.306,40 zł i nie spowodują przekroczenia dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. 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 w 2022 r.

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w uchwale budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

(-) *Barbara Dymkowska*

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