

Uchwała Nr SO-14/0951/427/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 2 lutego 2023 roku

**w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Gminę Szydłowo deficytu budżetu
ustalonego w uchwale budżetowej na 2023 rok**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2023 roku, w osobach:

Przewodnicząca Monika Paczyńska
Członkowie: Marzena Węckowicz
 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 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) o możliwości sfinansowania przez Gminę Szydłowo deficytu ustalonego w uchwale budżetowej na 2023 rok wyraża

opinię pozytywną

U Z A S A D N I E N I E

W budżecie podjętym uchwałą Nr LVIII/571/2022 Rady Gminy Szydłowo z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2023, zaplanowane zostały dochody w wysokości 70.519.997,66 zł i wydatki w wysokości 80.117.622,25 zł. Deficyt budżetu wyniesie 9.597.624,59 zł.

W § 3 uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu „zostanie sfinansowany: 1. przychodami z tytułu kredytów i pożyczek krajowych w kwocie 5.047.879,86 zł; 2. niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 1.217.765,00 zł; 3. wolnymi środkami pozostającymi z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowanymi w budżecie na 2022 r. w kwocie 2.990.841,20 zł; 4. spłatami udzielonych pożyczek w kwocie 140.225,00 zł; 5. rozliczeniem środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 200.913,53 zł”.

W załączniku Nr 8 do uchwały budżetowej zaplanowano przychody w łącznej wysokości 10.286.111,79 zł, z tytułu:

- przychodów 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 1.217.765,00 zł,
- przychodów jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) w kwocie 200.913,53 zł,
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 2.990.841,20 zł,
 - zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 5.736.367,06 zł,
 - spłaty pożyczek udzielonych w latach ubiegłych (§ 951) w kwocie 140.225,00 zł.

Ponadto rozchody zaplanowano z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 688.487,20 zł.

Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, iż zaplanowana w § 905 kwota 1.217.765,00 zł stanowi niewykorzystane środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Z załącznika Nr 12 „Plan finansowy rachunku środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na rok 2023” do uchwały budżetowej wynika, że środki te Jednostka przeznaczy na realizację zadań inwestycyjnych pn.: „Budowa sieci wodociągowej wraz z projektem na linii Stara Łubianka-Zabrodzie-Tarnowo”, „Przebudowa hydroforni Jaraczewo” oraz „Budowa, rozbudowa i nadbudowa istniejącego przedszkola na potrzeby utworzenia dodatkowych grup przedszkolnych i żłobkowych w m. Szydłowo”.

Z kolei, zaplanowana w przychodach kwota 200.913,53 zł (§ 906) stanowi niewykorzystane w 2022 roku środki otrzymane na realizację projektu grantowego „Cyfrowa Gmina”. Biorąc pod uwagę charakter tych środków (§§ 905 i 906), należy uznać, że ich przeznaczenie na sfinansowanie deficytu budżetu (czyli de facto na wydatki) jest właściwe.

Ponadto Skład Orzekający, na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r., sprawozdania Rb-NDS nadwyżce/defyciście za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2022 oraz uchwały budżetowej na rok 2022 (po zmianach) ustalił, że Gmina posiada niezaangażowane w budżecie na rok 2022 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2.990.841,20 zł, jak i niezaangażowane w budżecie na rok 2022 niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.217.765,00 zł. Zatem powyższe środki Jednostka może zaangażować w budżecie na rok 2023.

Oceniając możliwości pozyskania przez Gminę przewidzianych w uchwale budżetowej przychodów z tytułu kredytów i pożyczek (§ 952) w kwocie 5.736.367,06 zł, Skład Orzekający ustalił, że w 2023 r. spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych zobowiązań Gminy z tytułu kredytów (688.487,20 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań (1.227.000,00 zł) wyniosą łącznie 1.915.487,20 zł i nie przekroczą dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego rok prognozy. Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana również w pozostałych latach obejmujących okres spłaty zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie planowanego deficytu w 2023 r.

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w uchwale budżetowej na 2023 rok źródła

sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania przez Jednostkę. Przy czym Skład Orzekający wskazuje, że rzeczywisty poziom niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych oraz wolnych środków na koniec 2022 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2022 r.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Monika Paczyńska

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