

Uchwała Nr SO-16/0951/749/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 grudnia 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu
przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Wągrowiec na 2023 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem
Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 listopada 2022 r., w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Bekala

Członkowie: Aldona Pruska
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 ustawy z dnia 27 sierpnia
2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), po dokonaniu analizy projektu
uchwały budżetowej Gminy Wągrowiec na 2023 rok (przedłożonego tut. Izbie w dniu 15 listopada
2022 r.), wyraża

**opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania deficytu.**

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetu Gminy Wągrowiec
w 2023 roku Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W projekcie uchwały budżetowej Gminy Wągrowiec na 2023 rok zaplanowane zostały dochody
w wysokości 78.664.900,76 zł oraz wydatki w wysokości 93.925.335,49 zł. Planowany deficyt budżetu
wynosi 15.260.434,73 zł.

W § 3 ust. 1 projektu uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany
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 w kwocie 334.455,00 zł, przychodami
z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie
6.885.979,73 zł, przychodami ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych
w kwocie 40.000,00 zł oraz przychodami z zaciągniętego kredytu na rynku krajowym w kwocie
8.000.000,00 zł.

W załączniku Nr 4 do projektu uchwały budżetowej, przedstawiającym planowane przychody i rozchody budżetu na 2023 rok, zaplanowano przychody w łącznej wysokości 17.700.000,00 zł, z tego z tytułu:

- 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 334.455,00 zł,
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 9.325.545,00 zł,
 - spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§ 951) w kwocie 40.000,00 zł,
 - zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 8.000.000,00 zł;
- a także rozchody w łącznej wysokości 2.439.565,27 zł, z tego z tytułu:
- spłat pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 963) w kwocie 396.052,00 zł,
 - spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 2.043.513,27 zł.

Z projektu uchwały budżetowej na 2023 rok oraz innych dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby, w tym z uchwały budżetowej Gminy Wągrowiec na 2022 rok (po zmianach) wynika, że zaplanowane w § 905 przychody w łącznej kwocie 334.455,00 zł stanowią niewykorzystane środki pozyskane na podstawie ustawy Prawo Ochrony Środowiska w kwocie 176.582,00 zł oraz niewykorzystane środki z nagrody otrzymanej w ramach konkursu „Rosnąca Odporność” w kwocie 157.873,00 zł, które w budżecie roku 2022 zostały przeznaczone na rachunki lokat. W 2023 roku środki te zostaną wydatkowane na realizację zadania pn. „Modernizacja Borku Łakińskiego” (zadanie z zakresu ochrony środowiska) oraz na realizację zadania pn. „Odnowienie i docieplenie fundamentów Ośrodka Zdrowia w Łeknie” (zadanie finansowane z nagrody otrzymanej w konkursie „Rosnąca Odporność”).

W odniesieniu natomiast do przychodów zaplanowanych w § 950, w załączniku Nr 4 do projektu uchwały, przedstawiającym planowane przychody i rozchody budżetu na 2023 rok, wskazano, że na kwotę 9.325.545,00 zł składają się:

- „środki z wpłat mieszkańców w ramach projektu „Słoneczne dachy Mieście i Gminie Wągrowiec”” w kwocie 435.767,75 zł;
- „środki na wparcie inwestycji w zakresie kanalizacji” w kwocie 3.388.342,00 zł;
- „środki z dodatkowych dochodów z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na zadania z zakresu poprawy efektywności energetycznej, rozwoju odnawialnych źródeł energii w rozumieniu art. 2 pkt 22 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii oraz ograniczenia kosztów zakupu ciepła lub energii ponoszonych przez odbiorców, zgodnie z art. 70k ustawy o dochodach jst” w kwocie 434.000,00 zł;
- „przychody z lokat” w kwocie 5.067.435,25 zł.

Z uchwały budżetowej na 2022 rok (po zmianach dokonanych uchwałą Nr LVII/508/2022 Rady Gminy Wągrowiec z dnia 9 listopada 2022 r.) wynika, że ww. środki zostały przeznaczone na rachunki lokat, a łączna kwota rozchodów z tytułu przelewów na rachunki lokat zaplanowanych z uchwałą

budżetowej na 2022 rok (po zmianach) stanowi 9.660.000,00 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że rzeczywisty poziom wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz środków określonych w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, na koniec 2022 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2022 rok.

Oceniając natomiast możliwość pozyskania przez Gminę, przewidzianych w projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok, przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 8.000.000,00 zł, Skład Orzekający ustalił, że spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2023 roku pożyczek i kredytów (2.439.565,27 zł), po uwzględnieniu wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań (396.052,00 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę tych zobowiązań (810.000,00 zł) wyniosą 2.853.513,27 zł, i nie przekroczą w 2023 roku 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 budżetu w 2023 roku.

Skład Orzekając uznaje, że wskazane w projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 2, 3, 6, 7 i 8 ustawy o finansach publicznych) i możliwe do pozyskania.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Bekala

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.