

Uchwała Nr SO-16/0951/401/2023

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 31 stycznia 2023 roku**

**w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Gminy Wągrowiec w 2023 roku**

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

Przewodnicząca: Małgorzata Bekala

Członkowie: Aldona Pruska

Monika Paczyńska

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) oraz 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.), po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Gminy Wągrowiec na 2023 rok (przedłożonej tut. Izbie w dniu 5 stycznia 2023 r.), wyraża

**opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania deficytu.**

Uzasadnienie

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

W uchwale budżetowej Gminy Wągrowiec na 2023 rok (uchwała Nr LX/538/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r.) zaplanowane zostały dochody budżetu w wysokości 84.036.452,85 zł oraz wydatki budżetu w wysokości 98.877.070,48 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 14.840.617,63 zł.

W § 3 ust. 1 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, przychodami z pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na zadanie "Budowa i przebudowa infrastruktury wodno-kanalizacyjnej w miejscowości Łekno, gmina Wągrowiec", przychodami z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, przychodami ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych oraz przychodami z zaciągniętego kredytu na rynku krajowym.

W załączniku Nr 4 do uchwały budżetowej, przedstawiającym plan przychodów i rozchodów na 2023 rok, zaplanowano przychody w łącznej wysokości 16.880.182,90 zł, z tego z tytułu:

- zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w kwocie 974.515,00 zł,
- 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 4.531.212,90 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 11.000.000,00 zł,

a także rozchody w łącznej wysokości 2.039.565,27 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 1.643.513,27 zł.

Z 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 uchwały budżetowej, przedstawiającym planowane przychody i rozchody budżetu na 2023 rok, wskazano, że na kwotę 4.531.212,90 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 273.103,15 zł.

Na podstawie uchwały budżetowej na 2022 rok (po zmianach) Skład Orzekający ustalił, że ww. środki zostały w 2022 roku przeznaczone na rachunki lokat, a łączna kwota rozchodów z tytułu przelewów na rachunki lokat zaplanowanych z uchwały budżetowej na 2022 rok (po zmianach) stanowiła 4.865.667,90 zł.

Ponadto z analizy uchwały budżetowej na 2023 rok oraz uchwały budżetowej na 2022 rok (po zmianach) wynika, że w przychodach budżetu roku 2023 w § 950 /Wolne środki, o których mowa

w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy/ zostały zaplanowane środki otrzymane i niewykorzystane przez Gminę w 2022 roku w wysokości 273.103,15 zł na realizację projektów pn.: „Poprawa dostępności architektonicznej i komunikacyjno - informacyjnej Urzędu Gminy Wągrowiec, Gmina Wągrowiec” w kwocie 88.196,42 zł oraz „Rozwój e-usług publicznych w Gminie Wągrowiec oraz usprawnienie procesów zarządzania dokumentacją „Cyfrowa Gmina” - Program Operacyjny Polska Cyfrowa na lata 2014 – 2020” w kwocie 184.906,73 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że wymienione środki należało zaplanować w przychodach budżetu w § 906 /Przychody 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/ i te przychody wskazać jako jedno ze źródeł sfinansowania planowanego deficytu budżetu.

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

Oceniając natomiast możliwość pozyskania przez Gminę Wągrowiec, przewidzianych w uchwale budżetowej na 2023 rok, przychodów z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w wysokości 974.515,00 zł oraz przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 11.000.000,00 zł, Skład Orzekający ustalił, że w 2023 roku spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów, po uwzględnieniu wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę tych zobowiązań 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 budżetowy. 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 budżetu w 2023 roku.

W ocenie Składu Orzekającego wskazane w uchwale 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 Bekała

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.

