

Uchwała Nr SO-13/0951/658/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 grudnia 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Gminy Czarnków w roku 2022

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. (ze zm.), 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 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.), po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Gminy Czarnków na rok 2022, wyraża

opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania deficytu

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

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetu Gminy Czarnków w 2022 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W projekcie uchwały budżetowej na 2022 r. zaplanowane zostały dochody w kwocie 50.673.945,95 zł oraz wydatki w kwocie 52.438.712,95 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 1.764.767,00 zł. Relacja planowanego deficytu do planowanych dochodów wynosi 3,48 %.

W § 3 ust. 1 projektu uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany „przychodami z wolnych środków w kwocie 1.145.625,77 zł, przychodami 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 w kwocie 474.316,50 zł oraz przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonym w odrębnych ustawach w kwocie 144.824,73 zł”.

W załączniku Nr 3 do projektu uchwały budżetowej zaplanowano przychody w łącznej kwocie 2.670.109,00 zł, z tego z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 1.550.967,77 zł, przychodów z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) w kwocie

474.316,50 zł, przychodów 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 144.824,73 zł oraz przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 500.000,00 zł. Rozchody budżetu zostały zaplanowane w kwocie 905.342,00 zł z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Zaplanowana w przychodach kwota 474.316,50 zł (§ 906), jak wynika z uzasadnienia projektu uchwały budżetowej to „środki POWER 2014-2020 współfinansowanego ze środków EFS otrzymane w roku 2021 do realizacji w roku 2022 na zadanie pn. „Projekt Centrum Usług Społecznych w Gminie Czarnków”. Z załącznika Nr 2 do projektu uchwały wynika, że środki te Jednostka przeznaczy na realizację wydatków w rozdziale 85395 „Pozostała działalność”. Zaplanowana w przychodach kwota 144.824,73 zł (§ 905) stanowi środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych otrzymane, lecz niewydatkowane w 2021 r. Z załącznika Nr 10 do projektu uchwały wynika, że środki te Jednostka przeznaczy na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi gminnej, ul. Parkowej w Gębicach, wraz z dokumentacją i infrastrukturą towarzyszącą rekreacyjno-sportową”.

Biorąc pod uwagę charakter tych środków (tj. środki przeznaczone na określone wydatki), należy uznać, że ich przeznaczenie na sfinansowanie deficytu budżetu jest właściwe.

Odnosząc się do możliwości sfinansowania części deficytu budżetu przychodami z tytułu wolnych środków Skład Orzekający, na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 r., sprawozdania Rb-NDS za III kw. 2021 r. oraz uchwały budżetowej na rok 2021 (po zmianach) ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Czarnków posiada niezaangażowane w budżecie na rok 2021 wolne środki w wysokości 2.676.114,69 zł, które może zaangażować w budżecie na rok 2022. Przy czym Skład Orzekający zauważa, że rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2021 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2021 r.

Z projektu uchwały budżetowej na 2022 rok oraz projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Czarnków wynika, że spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2022 r. pożyczek i kredytów (905.342,00 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań (300.000,00 zł) wyniosą łącznie 1.205.342,00 zł i nie przekroczą dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 w zw. z art. 244 ustawy o finansach publicznych. Relacja, o której mowa art. 243 ustaw o finansach publicznych zostanie zachowana również w pozostałych latach objętych okresem spłaty zobowiązań.

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

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.