

Uchwała Nr SO-18/0951/696/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 grudnia 2021 r.
w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Gminy Pniewy 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: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekąła

Michał Suchanek

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 o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Gminy Pniewy na rok 2022 (przedłożonego tutaj Izbie w dniu 15 listopada 2021 r.), wyraża

**opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania deficytu**

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetu Gminy Pniewy w roku 2022 Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W projekcie uchwały budżetowej Gminy Pniewy na rok 2022 zaplanowane zostały dochody kwocie 68.221.479,00 zł i wydatki w kwocie 70.595.440,00 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 2.373.961,00 zł.

W § 3 projektu uchwały budżetowej wskazano, że deficyt zostanie sfinansowany przychodami z tytułu emisji obligacji oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

W załączniku Nr 4 do projektu uchwały zaplanowano przychody z tytułu:

- sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 3.900.000,00 zł,
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 748.961,00 zł,
 - spłaty pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§ 951) w kwocie 16.600,00 zł,
- a także rozchody z tytułu:

- wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 1.900.000,00 zł,
- udzielonych pożyczek i kredytów (§ 991) w kwocie 16.600,00 zł,
- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 375.000,00 zł.

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2021 oraz uchwały budżetowej Gminy Pniewy na rok 2021 (po zmianach), Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Pniewy posiada niezaangażowane w budżecie na rok 2021 wolne środki w wysokości 748.961,99 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 budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2021 r.

Oceniając natomiast możliwość pozyskania przez Gminę Pniewy przewidzianych w projekcie uchwały budżetowej przychodów ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 3.900.000,00 zł, Skład Orzekający ustalił, że w 2022 r. spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2022 r. pożyczek i kredytów (375.000,00 zł) oraz wykupu papierów wartościowych (1.900.000,00 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań (470.000,00 zł) oraz z tytułu poręczeń (400.000,00 zł) wyniosą łącznie 3.145.000,00 zł i nie przekroczą dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy

Jednocześnie na podstawie prognozy kwoty długu zawartej w załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pniewy na lata 2022-2030 oraz danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych przedłożonych przez Jednostkę za lata 2015-2018, Skład Orzekający ustalił, że 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., zarówno przy zastosowaniu 3-letniego, jak i 7-letniego okresu dla ustalania tej relacji w latach 2022-2025 (wybór okresu dokonywany na podstawie art. 7 pkt 1 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw; Dz. U. z 2021 r. poz. 1927, nadającego nowe brzmienie art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw; Dz. U. z 2018 r. poz. 2500, z późn. zm.). Przy czym Skład Orzekający zauważa, że przy wyborze 3-letniego okresu różnica pomiędzy relacją określoną po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) a dopuszczalnym limitem spłaty zobowiązań określonym po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonym w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, wynosi zaledwie 0,03 punktu procentowego (przy wyborze 7-letniego okresu różnica wynosi 6,03 punktu procentowego).

Według oceny Składu Orzekającego wskazanie w projekcie uchwały budżetowej jako źródła sfinansowania deficytu przychodów z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych jest prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych), a ponadto przychody te są możliwe do pozyskania.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.