



Uchwała Nr SO-18/0951/317/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 stycznia 2022 r.
w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Gminy Kaźmierz 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, z późn. zm.) w związku z art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Gminy Kaźmierz na 2022 r. (przedłożonej tut. Izbie w dniu 3 stycznia 2022 r.), wyraża

**opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania deficytu**

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania przez Gminę Kaźmierz planowanego deficytu budżetu w roku 2022 Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W uchwale Nr XXXIV/293/2021 Rady Gminy Kaźmierz z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kaźmierz na 2022 r. zaplanowane zostały dochody w kwocie 44.387.457,69 zł i wydatki w kwocie 47.588.151,81 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 3.200.694,12 zł.

Zgodnie z § 3 uchwały budżetowej deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.950.694,12 zł oraz niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi sfinansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w 1.250.000,00 zł.

W załączniku Nr 3 do uchwały budżetowej pn. „Plan przychodów i rozchodów” zaplanowano przychody w łącznej kwocie 4.598.054,12 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 1.250.000,00 zł,
 - zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 3.348.054,12 zł,
- a także rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 1.397.360,00 zł.

Z uchwały budżetowej wynika, że zaplanowane w § 905 przychody w kwocie 1.250.000,00 zł stanowią środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, które zostaną przeznaczone na realizację zadań:

- pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Kaźmierzu – Nowa Wieś obręb Nowa Wieś” – 750.000,00 zł,
- pn. „Budowa ul. Reja w Kaźmierzu” - 500.000,00 zł.

Charakter ww. środków (tj. środki przeznaczone na określone wydatki) przesądza o tym, że będą one służyły sfinansowaniu deficytu budżetu. Zatem w uchwale budżetowej w sposób prawidłowy wskazano je jako źródło sfinansowania deficytu budżetu. Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że rzeczywisty poziom 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 na koniec 2021 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2021 r.

Oceniając natomiast możliwość pozyskania przez Gminę Kaźmierz przewidzianych w uchwale budżetowej przychodów z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 3.348.054,12 zł, Skład Orzekający ustalił, że w 2022 r. spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2022 r. pożyczek i kredytów (1.397.360,00 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę tych zobowiązań (153.000,00 zł) oraz potencjalnymi spłatami kwot wynikających z udzielonych poręczeń (28.429,05 zł) wyniosą łącznie 1.578.789,05 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. 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.

Według oceny Składu Orzekającego wskazanie w uchwale budżetowej jako źródła sfinansowania deficytu przychodów z tytułu kredytów i pożyczek jest prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych), a ponadto przychody te są możliwe do pozyskania. Jednakże Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania prognozowanych wielkości budżetowych, w szczególności dochodów i wydatków bieżących, a w razie potrzeby dokonywania korekt tych wielkości, z zachowaniem zasady realistyczności prognozowania, ewentualnie dokonywania zmian w harmonogramie spłaty zobowiązań, celem zachowania reguły określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niewielkie nawet odstępstwa od przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej założeń,

mogą bowiem doprowadzić do naruszenia relacji wynikającej z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Dokument elektronicznie podpisany
przez *Katarzyna Kosmowska, RIO Poznań*
data *27.01.2022*

Podpis elektroniczny zweryfikowany
w dniu *11.02.2022*

Wynik weryfikacji

~~ważny, nieważny, brak możliwości weryfikacji~~

Katarzyna Kosmowska
czytelny podpis

11.02.2022
data weryfikacji

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.

