

Uchwała Nr SO-13/0951/584/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 2 grudnia 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Miasta i Gminy Wysoka 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, z późn. zm.) 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 Miasta i Gminy Wysoka na rok 2022 (przedłożonego tut. Izbie w dniu 12 listopada 2021 r.), wyraża

opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania deficytu

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

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetowego Miasta i Gminy Wysoka w 2022 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W projekcie uchwały budżetowej na 2022 r. zaplanowane zostały dochody w kwocie 28.738.636,88 zł oraz wydatki w kwocie 31.432.447,73 zł. Deficyt budżetu wynosi 2.693.810,85 zł.

W § 3 projektu uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów w kwocie 2.156.000,00 zł, przychodami jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonym w odrębnych ustawach w kwocie 300.000,00 zł oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 237.810,85 zł.

W załączniku Nr 5 do projektu uchwały budżetowej zaplanowano przychody w łącznej kwocie 3.537.810,85 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 300.000,00 zł, z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 3.000.000,00 zł oraz z wolnych

środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 237.810,85 zł, a także rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 844.000,00 zł.

Zaplanowana w przychodach kwota 300.000,00 zł (§ 905) stanowi środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych otrzymane, lecz niewydatkowane w 2021 r. Z załącznika Nr 12 do projektu uchwały wynika, że środki te Jednostka przeznaczy na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa zbiorników retencyjnych SHU Wysoka ul. Szkolna”. Biorąc pod uwagę charakter tych środków, należy uznać, że ich przeznaczenie na sfinansowanie deficytu budżetu (czyli de facto na wydatki majątkowe) 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 Miasto i Gmina Wysoka posiada niezaangażowane w budżecie na rok 2021 wolne środki w wysokości 449.501,01 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 Miasta i Gminy Wysoka wynika, że spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2022 r. pożyczek i kredytów (844.000,00 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań (200.000,00 zł) wyniosą łącznie 1.044.000,00 zł i nie przekroczy dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 w zw. z art. 244 ustawy o finansach publicznych. Nie przekroczy również maksymalnego limitu spłat zobowiązań w latach następnych obejmujących okres spłaty.

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.