

## **Uchwała Nr SO-09/0951/129/2022**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**

**z dnia 17 stycznia 2022 roku**

**w sprawie: wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Gminę Czempień deficytu budżetu.**

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 ze zmianami) oraz na podstawie art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 poz. 305, ze zmianami) Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący:     Zdzisław Drost

Członkowie:         Beata Rodewald-Łaszkowska  
                          Małgorzata Okrent

po dokonaniu analizy Uchwały Nr XLII/385/21 Rady Miejskiej w Czempiniu z dnia 20 grudnia 2021r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Czempień na 2022 rok, wyraża:

#### **opinię pozytywną**

*o możliwości sfinansowania przez Gminę Czempień deficytu budżetu.*

#### **UZASADNIENIE**

Analizując możliwość sfinansowania w 2022 roku przez Gminę Czempień deficytu budżetu Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W uchwale budżetowej na 2022 rok ustalone zostały:

- dochody w kwocie         71.663.928,53 zł,
- wydatki w kwocie         72.796.935,11 zł.

Deficyt budżetu - rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami - wynosi 1.133.006,58 zł. W § 3 uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikającym z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.

W uchwale budżetowej (§ 3) wykazano łączną kwotę przychodów w wysokości 6.066.172,10 zł oraz kwotę rozchodów w wysokości 4.933.165,52 zł. W załączniku Nr 4 – „Planowane przychody i rozchody budżetu na 2022 rok” do uchwały przychody i rozchody budżetu zostały przedstawione wg tytułów (wg paragrafów klasyfikacji budżetowej). Na przychody budżetu składają się:

- przychody 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 1.257.947,59 zł (niewykorzystane środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych),
- przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 1.885.000,00 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 2.923.224,51 zł (z bilansu z wykonania budżetu sporządzonego wg stanu na dzień 31.12.2020 r. wynika, że Gmina posiadała wolne środki w wysokości 5.485.727,30 zł. Z uchwały budżetowej na 2021 r. wg stanu na dzień 20.12.2021 r. wynika, że w 2021 roku Gmina zaangażowała wolne środki w wysokości 2.264.137,15 zł, zatem do dyspozycji pozostały wolne środki w wysokości 3.221.590,15 zł). Z uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej – Nr XLII/384/21 z 20 grudnia 2021 r. (zał. Nr 1 przepływy) poz. 4.1.1 oraz 4.2.1 wynika, iż na pokrycie deficytu Jednostka przeznaczą przychody z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 500.000,00 zł oraz nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych (niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach) w kwocie 633.006,58 zł.

W ocenie Składu Orzekającego Jednostka ma możliwość sfinansowania deficytu przychodami zaplanowanymi w budżecie. Są one prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania.

Planuje się, że w roku budżetowym 2022 spłata zobowiązań Gminy z tytułu spłaty pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (4.933.165,52 zł) po uwzględnieniu łącznej kwoty przypadających na dany rok kwoty ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań (wykazanych w poz. 5.1.1 załącznika Nr 1 do WPF w kwocie 3.458.319,52 zł) wraz z należnymi odsetkami (660.000,00 zł) po uwzględnieniu wyłączenia odsetek i dyskonta podlegającego wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań już zaciągniętych na wkład krajowy (wykazanych w poz. 2.1.3.1 załącznika Nr 1 do WPF w kwocie 30.000,00 zł) wyniesie 2.104.846,00 zł. Kwota ta stanowi 5,82 % prognozowanych dochodów bieżących

pomniejszonych o dotacje na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań, określonym w art. 243 ustawy o finansach publicznych, wynoszącym 16,38 %.

Zatem odnosząc się do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań Jednostki wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych wskazać należy, że powinna zostać zachowana relacja, o której mowa w tym przepisie.

Planowane do zaciągnięcia w 2022 roku zobowiązania z tytułu emisji obligacji będą spłacane w latach następnych, a zatem dla oceny realności ich pozyskania niezbędne jest ustalenie czy w latach przyszłych, tj. w okresie spłaty zobowiązań Jednostki, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy wykazuje zachowanie ww. relacji we wszystkich latach spłaty zobowiązań.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

**Przewodniczący**  
**Składu Orzekającego**  
*Zdzisław Drost*

**Pouczenie:** *Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.*