

Uchwała Nr SO-09/0951/439/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 02 lutego 2023 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 2022 r. poz. 1668) oraz na podstawie art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 poz. 1634, ze zmianami) Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2023 r. w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Małgorzata Lisowska

 Małgorzata Okrent

po dokonaniu analizy Uchwały Nr LVII/524/22 Rady Miejskiej w Czempiniu z dnia 28 grudnia 2022r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Czempień na 2023 rok, wyraża:

opinię pozytywną

o możliwości sfinansowania przez Gminę Czempień deficytu budżetu.

UZASADNIENIE

Analizując możliwość sfinansowania w 2023 roku przez Gminę Czempień deficytu budżetu Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W uchwale budżetowej na 2023 rok ustalone zostały:

- dochody w kwocie 88.837.326,11 zł,
- wydatki w kwocie 96.241.504,32 zł.

Deficyt budżetu - rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami - wynosi 7.404.178,21 zł. W § 3 uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych, przychodami z tytułu 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 oraz wynikającymi 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 uchwale budżetowej (§ 3) wykazano łączną kwotę przychodów w wysokości 13.546.639,59zł oraz kwotę rozchodów w wysokości 6.142.461,38 zł (w tym kwota 1.000.000,00 zł na udzielenie pożyczek i kredytów). W załączniku Nr 4 – „Planowane przychody i rozchody budżetu na 2023 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 40.780,00 zł,
- przychody 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 (§ 906) – 341.625,00 zł,
- przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 8.672.750,00 zł,
- przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§ 951) – 1.000.000,00 zł
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 3.491.484,59zł

Z bilansu z wykonania budżetu sporządzonego wg stanu na dzień 31.12.2021 r. wynika, że Gmina posiadała środki w wysokości 5.605.454,08 zł (w tym z 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 kwocie 1.903.090,37 zł oraz 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 170.000,00 zł).

Z uchwały budżetowej na 2022 r. (wg stanu na dzień 28.12.2022 r. – ostatnia zmiana budżetu) wynika, że w 2022 r. Gmina zaangażowała niewykorzystane środki w wysokości 2.069.979,59 zł - w tym z 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 (§ 905) w kwocie 1.862.310,37 zł, 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 (§ 906) w kwocie 170.000,00 zł oraz wolne środki (§ 950) w kwocie 37.669,22 zł), zatem do dyspozycji na 2023 r. pozostały środki w ogólnej kwocie 3.353.474,49 zł, w tym: (§ 905) - 40.780,00 zł oraz (§ 950) – 3.494.694,49 zł).

Z „Uzasadnienia” do uchwały Nr LVII/525/22 z dnia 28 grudnia 2022 r. wynika, że kwota 40.780,00 zł dotyczy niewykonanych środków ze sprzedaży napojów alkoholowych.

Planowane przychody 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 341.625,00 zł, są to środki, które Gmina Czempień otrzymała w 2022r. z Unii Europejskiej i są przeznaczone na realizację zadania wprowadzonego do realizacji w 2023 r. „Cyfrowa Gmina”. Uchwałą Nr LVI/506/2022 z dnia 29 listopada 2022r. zmniejszono wydatki na programy i projekty realizowane ze środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w związku z przesunięciem zakończenia zadania „Cyfrowa Gmina” na rok 2023 w ogólnej kwocie 361.625,00 zł w tym środki z budżetu UE w kwocie 341.625,00 zł oraz środki własne w kwocie 20.000,00 zł.

Z uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej – Nr LVII/523/22 z dnia 28 grudnia 2022 r. (zał. Nr 1 przepływy) poz. 4.1.1 oraz 4.2.1 wynika, iż na pokrycie deficytu Jednostka przeznaczają przychody z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 7.021.773,21 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 i przychody 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 382.405,00 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 2023 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 (5.142.461,38 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 4.133.041,38 zł) wraz z należnymi odsetkami (1.910.000,00 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 50.000,00 zł) wyniesie 2.869.420,00 zł. Kwota ta stanowi 6,62 % prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań, określonym w art. 243 ustawy o finansach publicznych, wynoszącym 19,57 %.

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 2023 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.*