

Uchwała Nr SO-20/0951/681/2022  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 12 grudnia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu  
Gminy Suchy Las  
w roku 2023

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 2 listopada 2022 r., w osobach:

Przewodniczący: Michał Suchanek  
Członkowie: Karol Chyra,  
Aldona Pruska,

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) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Gminy Suchy Las na 2023 rok (przedłożonej tut. Izbie w dniu 14 listopada 2022 r.) wyraża

opinię pozytywną  
z zastrzeżeniem.

U z a s a d n i e

Analizując możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetu Gminy Suchy Las w roku 2023 Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W projekcie uchwały budżetowej Gminy Suchy Las na 2023 rok zaplanowane zostały dochody wysokości 177.798.175,61 zł i wydatki w wysokości 224.936.814,50 zł. Deficyt budżetu wynosi 47.138.638,89 zł.

W § 3 projektu uchwały budżetowej wskazano następujące źródła pokrycia deficytu:

- przychody z emisji obligacji komunalnych w kwocie 19.400.000,00 zł,
- przychody jednostek samorządu terytorialnego 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 w kwocie 8.609.893,66 zł,
- przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 19.128.745,23 zł.

Zgodnie z § 4 projektu uchwały i załącznikiem nr 10 do projektu uchwały pn.: „Przychody i rozchody budżetu w 2023 r.” zaplanowano przychody w łącznej kwocie 55.198.754,89 zł, w tym:

- 1) przychody 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 8.609.893,66 zł,
- 2) przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 19.400.000,00 zł,
- 3) przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 27.188.861,23 zł oraz zaplanowano rozchody w łącznej kwocie 8.060.116,00 zł, w tym:
  - 1) rozchody z tytułu wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 5.300.000,00 zł,
  - 2) rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 2.760.116,00 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że ze sprawozdania Rb-NDS za III kw. 2022 r. wynika, że Gmina:

- Dysponuje niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.169.882,09 zł, które w uchwale budżetowej na 2022 rok (po zmianach – ostatnia zmiana dokonana uchwałą nr LI/588/22 Rady Gminy Suchy Las z dnia 24 listopada 2022 r.) zaangażowano w kwocie 4.169.882,09 zł. Zatem Gmina nie posiada wskazanych środków do dyspozycji;
- Dysponuje wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 41.810.251,17 zł, które w budżecie roku 2022 zostały zaangażowane w kwocie 14.723.794,27 zł. Zatem do dyspozycji pozostaje kwota 27.086.456,90 zł wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródło sfinansowania deficytu, tj. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, jest prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania jednakże nie we wskazanej w projekcie uchwały wysokości.

Skład Orzekający wskazuje, że poziom środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych na koniec 2022 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2022 r.

W związku z powyższym w ocenie Składu Orzekającego wypełnienie wymogów z art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych będzie można uznać za spełnione, jeżeli w uchwale budżetowej jako źródło sfinansowania deficytu budżetu wskazane zostaną realne przychody. Biorąc powyższe pod uwagę, wartość przychodów 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 jest nieuprawdopodobniona.

Dokonane ustalenie jest podstawą do sformułowania zastrzeżenia.

Spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2023 r. pożyczek i kredytów (2.760.116,00 zł), wykupu innych papierów wartościowych (5.300.000,00 zł) wraz z należnymi wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań (5.015.000,00 zł) oraz spłat rat innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (251.226,35 zł) wyniosą łącznie 13.326.342,35 zł i nie przekroczą dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz w latach następnych obejmujących okres spłaty zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie deficytu w 2023 r.

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródło sfinansowania deficytu jest prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania.

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

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

/-/ Michał Suchanek

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.