

Uchwała Nr SO-18/0951/574/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 1 grudnia 2022 r.
w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Gminy Pniewy w roku 2023

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 listopada 2022 r., 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 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 Pniewy na rok 2023 (przedłożonego tut. Izbie w dniu 15 listopada 2022 r.), wyraża

**opinię pozytywną z uwagą
o możliwości sfinansowania deficytu**

Uzasadnienie

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

W projekcie uchwały budżetowej Gminy Pniewy na rok 2023 zaplanowane zostały dochody kwocie 86.051.624,54 zł i wydatki w kwocie 90.807.318,11 zł. Projektowany deficyt budżetu wynosi 4.755.693,57 zł.

W § 3 projektu uchwały budżetowej wskazano, że deficyt zostanie sfinansowany przychodami z tytułu emisji obligacji, wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz przychodami 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 załączniku Nr 4 do projektu uchwały zaplanowano przychody z tytułu:

- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) w kwocie 48.975,00 zł,
- sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 4.700.000,00 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950)

w kwocie 2.888.418,57 zł,

- spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§ 951) w kwocie 120.509,00 zł,
- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) 554.000,00 zł,

a także rozchody z tytułu:

- wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 3.400.000,00 zł,
- udzielonych pożyczek i kredytów (§ 991) w kwocie 120.509,00 zł,
- spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 35.700,00 zł.

Z uzasadnienia do projektu wynika, że w § 906 ujęto „*przychody wynikające z rozliczenia środków unijnych 48 975 zł na realizację projektu dofinansowanego ze środków UE pn. „Gmina Pniewy Dostępna dla każdego!”*”.

Natomiast na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2022 oraz uchwały budżetowej Gminy Pniewy na rok 2022 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XLVIII/380/22 Rady Miejskiej Pniewy z dnia 24 listopada 2022 r.), Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Pniewy posiada niezaangażowane w budżecie roku 2022 wolne środki w kwocie 2.888.418,57 zł, które może zaangażować w budżecie roku 2023.

Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że rzeczywisty poziom niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków oraz wolnych środków na koniec 2022 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2022 r.

Oceniając natomiast możliwość pozyskania przez Gminę Pniewy przewidzianych w projekcie uchwały budżetowej na rok 2023 przychodów ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 4.700.000,00 zł oraz przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 554.000,00 zł, Skład Orzekający ustalił, że w 2023 r. spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2023 r. pożyczek i kredytów (35.700,00 zł) oraz wykupu papierów wartościowych (3.400.000,00 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań (1.605.000,00 zł) wyniosą łącznie 5.040.700,00 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 2023 r.

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 1, 6 i 8 ustawy o finansach publicznych), a ponadto przychody te są możliwe do pozyskania. Jednakże Skład Orzekający **zwraca uwagę**, że w załączniku Nr 4 do projektu uchwały zaplanowano przychody m.in z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku

krajowym w kwocie 554.000,00 zł. Z uzasadnienia do projektu oraz innych dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że są to przychody z II transzy pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu, na podstawie umowy podpisanej w 2022 r.

W dniu 30 czerwca 2022 r. Rada Miejska Pniewy podjęła uchwałę Nr XLIII/347/22 w sprawie zaciągnięcia w 2022 r. pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu do wysokości 418.000,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Wymiana pomp ciepła na pompy ciepła rewersyjne, modernizacja instalacji kolektorów słonecznych w hali Sportowo-Widowiskowej Ośrodka Sportu i Rekreacji w Pniewach”. Następnie w dniu 12 października 2022 r. Rada Miejska Pniewy podjęła uchwałę Nr XLVII/367/22 o zmianie uchwały w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu i postanowiła, iż pożyczka na sfinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Wymiana pomp ciepła na pompy ciepła rewersyjne, modernizacja instalacji kolektorów słonecznych w hali Sportowo-Widowiskowej Ośrodka Sportu i Rekreacji w Pniewach” zostanie zaciągnięta do wysokości 714.000,00 zł, z czego:

- w 2022 r. do kwoty 160.000,00 zł,
- w 2023 r. do kwoty 554.000,00 zł.

Skoro przychody z pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu przeznaczone są na sfinansowanie ww. zadania inwestycyjnych (tj. na określone wydatki inwestycyjne), to powinny być one wskazane jako źródło pokrycia deficytu budżetu.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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.