

**Uchwała Nr SO – 2/0951/361/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 28 stycznia 2022 roku**

**w sprawie możliwości sfinansowania przez Gminę i Miasto Odolanów deficytu budżetu roku**  
**2022**

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 roku poz. 2137 ze zm.) oraz art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 roku poz. 305 ze zm.), Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 01 kwietnia 2021 r. ze zm., w składzie:

Przewodnicząca:       Małgorzata Łuczak  
Członkowie:           Barbara Dymkowska  
                              Jolanta Nowak

po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Gminy i Miasta Odolanów na 2022 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Odolanów na lata 2022 – 2034 wyraża

**opinię pozytywną**  
**o możliwości sfinansowania przez Gminę i Miasto Odolanów deficytu budżetu roku 2022.**

Uzasadnienie

Uchwałą Nr XXXV/316/21 z dnia 30 grudnia 2021 roku Rada Gminy i Miasta Odolanów uchwaliła budżet na 2022 rok. W budżecie zaplanowane zostały dochody w wysokości 86.000.227,37 zł oraz wydatki w kwocie 97.806.917,16 zł. Deficyt budżetu wynosi 11.806.689,79 zł. Zgodnie z postanowieniem § 3 uchwały budżetowej, deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami 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, przychodami z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz planowanymi do zaciągnięcia przychodami z kredytów i pożyczek. Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 13,73%.

W budżecie gminy zaplanowane zostały przychody ogółem w kwocie 14.938.422,99 zł, z tego 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 w wysokości 2.173.662,99 zł., przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 8.568.427,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.196.333,00 zł.

Planowane rozchody stanowią kwotę 3.131.733,20 zł. i są przeznaczone na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 1.015.733,20 zł, spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 916.000,00 zł oraz wykup innych papierów wartościowych w kwocie 1.200.000,00 zł.

Z uzasadnienia do uchwały budżetowej wynika, że przychody z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy dotyczą subwencji uzupełniającej otrzymanej w 2021 roku oraz na finansowanie inwestycji w zakresie kanalizacji. 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 stanowią niewykorzystane środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości ogółem 2.022.976,44 zł oraz niewykorzystane środki na rozwijanie szkolnej infrastruktury Laboratoria przyszłości w wysokości 150.686,55 zł.

Skład Orzekający ustalił na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2021 oraz uchwały budżetowej na rok 2021 (po zmianach), że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina i Miasto Odolanów posiada do dyspozycji wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości pozwalającej na zaangażowanie w budżecie roku 2022 kwoty 1.938.079,00 zł. Ponadto w budżecie na 2021 r. po zmianach zostały zaplanowane rozchody w § 994 – Przelewy na rachunki lokat w wysokości 3.261.054,00 zł, w tym niewykorzystane w 2021 roku środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 1.002.800,00 zł oraz uzupełnienie subwencji ogólnej na zadania w zakresie rozwoju sieci kanalizacyjnej w wysokości 2.258.254,00 zł. W dniu 27 stycznia 2022 r. Burmistrz Gminy i Miasta Odolanów pismem z dnia 27 stycznia 2022 r. przekazał dodatkowe wyjaśnienia wraz z wyciągami z rachunków bankowych oraz „Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (zadanie)” uprawdopodobniając posiadanie ww. środków.

Wskazane w uchwale budżetowej Gminy i Miasta Odolanów na 2022 rok źródło sfinansowania deficytu budżetu jest prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 2,3,6 i 8 ustawy o finansach publicznych) i możliwe do pozyskania, zważywszy na fakt, że prognozowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej w latach 2022 - 2034 spłaty zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów oraz wykupu obligacji wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu nie powodują przekroczenia wskaźników maksymalnych określonych w przepisie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2022 roku rat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosić będzie 3.900.061,20 zł, co stanowi 6,86% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki

przeznaczone na cele bieżące i nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy, który wynosi 12,79%.

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

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*Małgorzata Łuczak*

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