



Uchwała Nr SO-10/0951/151/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 stycznia 2022 roku

**w sprawie: wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Gminę Brodnica deficytu budżetu
w 2022 roku.**

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, z późn. zm.) 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, z późn. zm.) Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. w osobach (ze zm.):

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Danuta Szczepańska
 Zdzisław Drost

po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Gminy Brodnica na 2022 rok, wyraża:

opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania przez Gminę Brodnica deficytu budżetu.

UZASADNIENIE

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

W uchwale budżetowej na 2022 rok ustalone zostały:

- dochody w kwocie 25.243.546,76 zł
- wydatki w kwocie 28.886.359,67 zł.

Zakładany deficyt budżetu – rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami wynosi zatem 3.642.812,91 zł. Uchwała budżetowa zakłada sfinansowanie deficytu 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 oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 1.054.224,84 zł, wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu

wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 1.504.250,00 zł oraz nadwyżki budżetu z lat ubiegłych w kwocie 1.084.338,07 zł.

W uchwale budżetowej, w załączniku nr 3 „Przychody i rozchody budżetu w 2022 r.” Jednostka zaplanowała po stronie przychodów:

- § 905 – „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 635.878,04 zł,
- § 906 – „Przychody jednostek samorządu terytorialnego wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków” w kwocie 418.346,80 zł,
- § 950 – „Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy” w kwocie 1.504.250,00 zł,
- § 951 – „Przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych” w kwocie 4.811,00 zł,
- § 957 – „Nadwyżki z lat ubiegłych” w kwocie 1.569.777,07 zł.

Po stronie rozchodów Jednostka zaplanowała:

- § 982 – „Wykup innych papierów wartościowych” w kwocie 200.000,00 zł,
- § 992 – „Spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów” w wysokości 290.250,00 zł.

Z bilansu z wykonania budżetu według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku wynika, że Jednostka posiadała nadwyżkę budżetową w kwocie 1.693.991,00 zł oraz wolne środki w kwocie 1.855.465,04 zł.

W przychodach budżetu 2021 roku zaangażowane zostały:

- w § 905 kwota 599.429,79 zł, na którą składały się środki, jakie Gmina otrzymała w 2020 roku z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (RFIL) w kwocie 564.121,96 zł oraz środki pochodzące z rozliczenia dochodów i wydatków związanych z realizacją gminnego programu rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii za 2020 rok,
- w § 950 kwota 31.637,25 zł.

Z powyższego wynika zatem, że z rozliczenia środków finansowych za 2020 rok, Jednostka posiada jeszcze do dyspozycji 1.094.561,21 zł nadwyżki z lat ubiegłych, z czego 635.878,04 zł stanowią środki z RFIL oraz 1.823.827,79 zł wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy. Ponadto, po stronie rozchodów budżetu roku 2021, w § 994 – „Przelewy na rachunki lokat” Gmina zaplanowała 3.358.117,85 zł, które stanowiły nadwyżkę roku 2021.

W budżecie roku 2022 środki RFIL przeznaczono, na następujące zadania:

- „Budowa sieci wodociągowej Brodnica – Piotrowo oraz Modernizacja Stacji Uzdatniania Wody w Piotrowie – etap II Modernizacja Stacji Uzdatniania Wody w Piotrowie” dział 010 – „Rolnictwo i

- łowiectwo”, rozdział 01043 – „Infrastruktura wodociągowa wsi”, § 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” – 120.582,29 zł,
- „Przebudowa dróg gminnych na terenie Gminy Brodnica” dział 600 – „Transport i łączność”, rozdział 60016 – „Drogi publiczne gminne”, § 6050 – 515.295,75 zł.

Ponadto, przewiduje się, że w roku budżetowym 2022 spłata zobowiązań Jednostki z tytułu rat kredytów i pożyczek oraz wykupu innych papierów wartościowych (490.250,00 zł) wraz z należnymi odsetkami (26.000,00 zł) wyniesie 516.250,00 zł, co stanowić będzie 2,98 % prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje na cele bieżące przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań wynoszącym 11,96 % (wyliczonym w oparciu o plan III kw. roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy).

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. Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy wykazuje zachowanie ww. wskaźnika we wszystkich latach spłaty zobowiązań.

Mając powyższe na względzie postanowiono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

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