

Uchwała Nr SO-19/0951/552/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 listopada 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania
przez Miasto i Gminę Kórnik deficytu budżetu

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

Przewodnicząca: Aldona Pruska

Członkowie: Michał Suchanek

Katarzyna Kosmowska

działając na podstawie przepisów 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) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Miasta i Gminy Kórnik na 2022 rok przedłożonego tutaj Izbie w dniu 15 listopada 2021 r. wyraża:

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania w 2022 r. przez Miasto i Gminę Kórnik deficytu budżetu Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projekcie uchwały budżetowej Gminy Kórnik na 2022 r. zaplanowane zostały:

- dochody w wysokości 225.826.628,41 zł
- wydatki w wysokości 274.765.199,40 zł.

Deficyt budżetu rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami wynosi 48.938.570,99 zł. Kwota ta stanowi 21,67 % planowanych dochodów budżetu na 2022 r.

W § 3 projektu uchwały wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu emisji obligacji, niewykorzystanymi środkami pieniężnymi i wolnymi środkami.

W załączniku Nr 3 do projektu uchwały przedstawione zostały przychody i rozchody budżetu, tj.:

- przychody w łącznej wysokości 57.038.570,99 zł, w tym z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 37.440.000,00 zł, z tytułu zaciągniętych pożyczek

i kredytów na rynku krajowym w kwocie 2.134.573,99 zł, z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 11.963.997,00 zł oraz 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 kwocie 5.500.000,00 zł,

- rozchody w łącznej wysokości 8.100.000,00 zł, w tym z tytułu wykupu innych papierów wartościowych w kwocie 8.100.000,00 zł.

Z przedłożonych do tut. Izby dokumentów, tj. z bilansu z wykonania budżetu Gminy sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 r., sprawozdania Rb-NDS (wykonanie) za III kw. 2021 r. oraz uchwały budżetowej na 2021 rok (po zmianach dokonanych w dniu 27 października 2021 r.) wynika, iż Miasto i Gmina 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 5.978.144,00 zł.

Skład Orzekający wskazuje jednakże, iż przychody z tytułu innych rozliczeń krajowych, czyli wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikają z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Ostateczną wysokość wolnych środków można stwierdzić dopiero po zakończeniu roku budżetowego i zamknięciu oraz rozliczeniu ksiąg rachunkowych. Wobec powyższego występuje konieczność monitorowania wykonania dochodów i wydatków budżetu 2021 r. i ewentualnej korekty źródeł sfinansowania deficytu budżetu 2022 roku.

Z projektu uchwały budżetowej na 2022 rok oraz projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Kórnik wynika, że spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2022 roku zobowiązań Gminy z tytułu emisji papierów wartościowych (8.100.000,00 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań (1.200.000,00 zł) wyniosą łącznie 9.300.000,00 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 2022 roku.

W związku z powyższym postanowiono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Aldona Pruska

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