

**Uchwała Nr V/284/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**

**z dnia 28 grudnia 2022 roku**

**w sprawie opinii o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Gminy  
Witonia na 2023 rok oraz możliwości sfinansowania planowanego  
deficytu budżetu Gminy Witonia w 2023 roku**

Na podstawie art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późniejszymi zmianami),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Krzysztof Kozik - przewodniczący
2. Tomasz Karwicki - członek
3. Anna Adamczewska - członek

**uchwała, co następuje:**

**§1**

opiniuje pozytywnie z uwagami projekt uchwały budżetowej Gminy Witonia na 2023 rok;

**§2**

opiniuje pozytywnie z uwagami możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej deficytu budżetu Gminy Witonia na 2023 rok.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z przedłożonego przez Wójta Gminy Witonia, zgodnie z art. 238 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, projektu uchwały budżetowej na 2023 rok wraz z uzasadnieniem.

Opiniując projekt uchwały budżetowej Skład Orzekający wziął pod uwagę w szczególności: treść projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu, wysokość planowanych dochodów i wydatków budżetu, wielkość planowanego wyniku budżetu oraz przychodów i rozchodów budżetu, a także projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wraz z prognozą kwoty długu.

W wyniku analizy projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający stwierdził, że został on opracowany, co do zasady, zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych.

Przedłożony projekt zawiera postanowienia, które określa art. 212 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że finansowanie deficytu nadwyżką z lat ubiegłych określono w nieprawidłowy sposób oraz błędnie wskazano w załączniku 4 źródło przychodów z tytułu środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. W § 3 projektu uchwały wskazano, że deficyt pokryty będzie przychodami z zaciąganych kredytów w kwocie 551.930,50 złotych oraz nadwyżką budżetową w kwocie 1.760.170,00 złotych. Jednocześnie w załączniku nr 4 do projektu uchwały wskazano, że w budżecie 2023 r. przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych zaangażowane zostaną w kwocie 1.580.000,00 zł. W tymże załączniku określono również, że zaplanowano przychody jednostek samorządu terytorialnego 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 727.000,00 zł oraz przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 551.930,50 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS za III kwartał 2022 roku, wynika, że na dzień 30 września 2022 roku, Gmina dysponowała środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 86.007,69 zł, wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 727.801,06 zł oraz nadwyżką z lat ubiegłych w wysokości 2.647.554,20 zł. Uwzględniając zmiany uchwały budżetowej na dzień wydania niniejszej opinii, w budżecie 2022 roku zaangażowano środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 21.079,69 zł, oraz nadwyżkę z lat ubiegłych w wysokości 1.067.361,33 zł. Zatem uwzględniając powyższe na dzień wydania niniejszej opinii, Gmina dysponuje środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 64.928,00 zł, wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 727.801,06 zł oraz nadwyżką z lat ubiegłych w wysokości 1.580.192,87 zł, które może zaangażować w projekcie budżetu 2023 r. Powyższe środki łącznie z planowanymi przychodami z tytułu kredytów i pożyczek są zatem wystarczające do sfinansowania deficytu budżetu oraz planowanej na 2023 r. spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Skład Orzekający wskazuje na potrzebę dokonania analizy i określenia źródeł pokrycia deficytu w roku 2023 i tytułów przychodów.

Założone w przedmiotowym projekcie kwoty rezerw budżetowych są zgodne z art. 222 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje, że w projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok Gmina Witonia wykazuje tzw. deficyt operacyjny (planowane dochody bieżące są niższe od planowanych wydatków bieżących) na poziomie 768.595,50 zł, przy jednoczesnym założeniu wydatków bieżących na poziomie niższym od dochodów bieżących powiększonych o przychody z tytułu środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (aktualna pozostaje w tym zakresie uwaga dotycząca omyłki w określeniu tytułu przychodów) i nadwyżki z lat ubiegłych, zatem zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Przy powyższym Skład Orzekający podkreśla, że wprowadzie przepisy dopuszczają możliwość planowania deficytu operacyjnego budżetu, jednakże w praktyce takie działanie jest niekorzystne dla jednostki samorządu terytorialnego i może świadczyć o jej trudnościach w zakresie zbilansowania podstawowej działalności. Z analizowanego projektu wynika, że dochody

majątkowe zaplanowano w wysokości 11.626.359,71 zł, nie planuje się dochodów ze sprzedaży majątku. Natomiast wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości 13.169.864,71 zł. Wydatki te sfinansowane zostaną dochodami majątkowymi, planowanymi do zaciągnięcia przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów w wysokości 551.930,50 zł oraz przychodami z nadwyżki budżetu z lat ubiegłych w wysokości 1.760.170,00 zł, pozostałe przychody budżetu z tytułu środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 546.830,00 zł zostaną przeznaczone na sfinansowanie przypadających do spłaty w roku budżetowym rat z tytułu zaciągniętych zobowiązań (aktualna pozostaje w tym zakresie uwaga dotycząca omyłki w określeniu tytułu przychodów).

Skład Orzekający wskazuje ponadto na konieczność ponownej analizy dochodów ujętych w budżecie w § 2360 (dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami).

Wynik budżetu, przychody i rozchody oraz związana z nimi wysokość długu Gminy Witonia są, co do zasady, zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Witonia, co wypełnia dyspozycję normy zawartej w art. 229 ustawy o finansach publicznych. Założone w projekcie uchwały budżetowej wartości dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zostały objaśnione w części opisowej do projektu.

Założone w 2023 roku obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla tego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niemniej jednak aktualna pozostaje uwaga zawarta w uchwale Składu Orzekającego z dnia 28 grudnia 2022 roku, nr V/282/2022, dotycząca możliwości spłaty długu przez Gminę Witonia.

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §2 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały budżetowej Gminy Witonia na 2023 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do projektu wieloletniej prognozy finansowej.

W projekcie uchwały budżetowej Gminy Witonia na 2023 rok zaplanowano deficyt w wysokości 2.312.100,50 zł, który pokryty zostanie przychodami pochodzącymi z planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 551.930,50 zł oraz przychodami z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 1.760.170,00 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że finansowanie deficytu nadwyżką z lat ubiegłych określono w nieprawidłowy sposób oraz błędnie wskazano w załączniku 4 źródło przychodów z tytułu środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. W § 3 projektu uchwały wskazano, że deficyt pokryty będzie przychodami z zaciąganych kredytów w kwocie 551.930,50 złotych oraz nadwyżką budżetową w kwocie 1.760.170,00 złotych. Jednocześnie w załączniku nr 4 do projektu uchwały wskazano, że w budżecie 2023 r. przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych zaangażowane zostaną w kwocie 1.580.000,00 zł. W tymże załączniku określono również, że zaplanowano przychody jednostek samorządu terytorialnego 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 727.000,00 zł oraz przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na

rynku krajowym w kwocie 551.930,50 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS za III kwartał 2022 roku, wynika, że na dzień 30 września 2022 roku, Gmina dysponowała środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 86.007,69 zł, wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 727.801,06 zł oraz nadwyżką z lat ubiegłych w wysokości 2.647.554,20 zł. Uwzględniając zmiany uchwały budżetowej na dzień wydania niniejszej opinii, w budżecie 2022 roku zaangażowano środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 21.079,69 zł, oraz nadwyżkę z lat ubiegłych w wysokości 1.067.361,33 zł. Zatem uwzględniając powyższe na dzień wydania niniejszej opinii, Gmina dysponuje środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 64.928,00 zł, wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 727.801,06 zł oraz nadwyżką z lat ubiegłych w wysokości 1.580.192,87 zł, które może zaangażować w projekcie budżetu 2023 r. Do dyspozycji Gmina Witonia pozostaje kwota 2.372.921,93 zł. Powyższe środki oraz planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek zgodnie z art. 217 ustawy o finansach publicznych mogą stanowić źródła sfinansowania deficytu i są wystarczające do sfinansowania zaplanowanego na 2023 rok deficytu budżetu Gminy Witonia. Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił podjąć opinię pozytywną z uwagą, a nie negatywną.

Ponadto według zapisów projektu wieloletniej prognozy finansowej, spełniony zostanie warunek określony w art. 242 niniejszej ustawy, a także zachowana zostanie relacja wynikająca z przepisu art. 243 ustawy. Niemniej jednak aktualna pozostaje uwaga zawarta w uchwale Składu Orzekającego z dnia 28 grudnia 2022 roku, nr V/282/2022, dotycząca możliwości spłaty długu przez Gminę Witonia. Zdaniem Składu Orzekającego należy uznać, że Gmina Witonia, przy założeniu pełnej realizacji wykazanych wielkości, posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie uchwały budżetowej.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił wydać opinie jak w sentencji.

Opinię, o której mowa w §1 niniejszej uchwały, stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, organowi stanowiącemu.

Opinia, o której mowa w §2 niniejszej uchwały podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego, stosownie do art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 902).

Od opinii wyrażonych w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego  
Krzysztof Kozik