

Uchwała Nr SO-4/0951/655/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 grudnia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu przez Gminę Kępno
przedstawionego w projekcie budżetu na 2023 rok

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: Agnieszka Ząbczyńska

Członkowie: Barbara Dymkowska

Dorota Wierzbicka

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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), po dokonaniu analizy projektu budżetu Gminy Kępno na 2023 rok oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kępno wyraża o możliwości sfinansowania deficytu przez Gminę Kępno ustalonego w projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok

opinię pozytywną z uwagą.

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetu przez Gminę Kępno w 2023 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W projekcie budżetu Gminy Kępno na 2023 rok ustalone zostały dochody w wysokości 146.468.089,16 zł oraz wydatki w kwocie 159.482.308,46 zł.

Deficyt budżetu wynosi 13.014.219,30 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu budżetu wskazane zostały przychody z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek, z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi sfinansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

W załączniku nr 5 do projektu uchwały budżetowej zaplanowano przychody z tytułu:

- 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 (§ 905) w wysokości 3.506.121,58 zł,

- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w wysokości 100.000,00 zł,
- przychody z zaciągniętych kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 13.718.950,00 zł;

oraz rozchody z tytułu:

- spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w wysokości 4.310.852,28 zł.

W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej Burmistrz poinformował, że przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach zaplanowane w 2023 roku w wysokości 3.506.121,58 zł pochodzą z niewykorzystanych środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 1.800.000,00 zł oraz ze środków z Funduszu Dróg Samorządowych w kwocie 1.706.121,58 zł. Natomiast wolne środki w kwocie 100.000,00 zł pochodzą z dotacji przekazanej do budżetu w 2022 r. na realizację projektu „Cyfrowa Gmina”.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2022 oraz uchwały budżetowej na 2022 rok (po zmianach), Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii przychody 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, jakie Gmina posiadała na koniec 2021 roku w wysokości 3.900.941,85 zł, zostały w całości zaangażowane w budżecie roku 2022. Gmina posiada natomiast niezaangażowane w budżecie roku 2022 wolne środki w wysokości 7.636.283,40 zł, które mogłaby zaangażować w budżecie roku 2023.

W wyniku powyższych ustaleń Skład Orzekający zauważa, że brak jest zatem podstaw do planowania na etapie projektu budżetu roku 2023 przychodów z tytułu niewykorzystanych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (§ 905) w wysokości 3.506.121,58 zł, bowiem ich rzeczywisty poziom będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2022 rok.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że środki, które zostały zaplanowane w przychodach na 2023 rok w kwocie 100.000,00 zł i zgodnie z objaśnieniami Burmistrza, mają pochodzić z dotacji przekazanej do budżetu w 2022 r. na realizację projektu „Cyfrowa Gmina” nie powinny być sklasyfikowane w § 950 /Wolne środki wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy/, bowiem środki wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych powinny być sklasyfikowane w § 906. Z kolei środki pochodzące z Funduszu Dróg Samorządowych nie powinny stanowić przychodów § 905, gdyż zgodnie z art. 237 ustawy o finansach publicznych nie stanowią one

środków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw i w związku z powyższym powinny zostać ujęte w § 950 jako wolne środki. Przy czym Skład Orzekający wskazuje, że ich zaangażowanie w budżecie roku 2023 będzie możliwe tylko w sytuacji, gdy do końca roku nie zostaną one zrealizowane w budżecie roku 2022.

Powyższe stanowi podstawę do sformułowania uwagi.

Biorąc pod uwagę sytuację finansową Gminy Kępno uznać należy, że wskazane w § 3 projektu uchwały budżetowej na 2023 rok źródła sfinansowania deficytu przychodami z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym oraz przychodów, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych - są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania - z uwagą jak wyżej.

Łączna kwota spłat zobowiązań wynikających z zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych papierów wartościowych (obligacji komunalnych) wraz z wydatkami na obsługę długu, nie przekroczy dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2023 roku oraz w latach następnych obejmujących okres spłaty zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie deficytu w 2023 roku.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Agnieszka Ząbczyńska

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