

Uchwała Nr SO-3/0951/581/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 2 grudnia 2021 r.

w sprawie możliwości sfinansowania przez Gminę Kępno 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) oraz art. 246 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz.305, z późn. zm.), Skład Orzekający wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska

Członkowie: Małgorzata Łuczak

Jolanta Nowak

po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Gminy Kępno na 2022 rok oraz projektu uchwały w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022 – 2041 wyraża o możliwości sfinansowania przez Gminę Kępno deficytu budżetu roku 2022

opinię pozytywną z uwagą

Uzasadnienie

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

W projekcie budżetu Gminy Kępno na 2022 rok ustalone zostały dochody w wysokości 143.534.000,78 zł oraz wydatki w kwocie 159.141.679,85 zł.

Deficyt budżetu wynosi 15.607.679,07 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu budżetu wskazane zostały przychody z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz przychody 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.

Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 10,87 %.

W projekcie budżetu zaplanowane zostały przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 9.436.524,81 zł oraz przychody 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 (§ 905) w kwocie 10.514.460,66 zł. Planowane rozchody to spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 4.343.306,40 zł.

Z załącznika Nr 1 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że na sfinansowanie deficytu budżetu przeznaczono przychody z tytułu;

- kredytów i pożyczek w kwocie 5.093.218,41 zł,

- inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu w kwocie 10.514.460,66 zł (poz. 4.5). Skład Orzekający odniósł się do błędnego wykazania w poz. 4.5. przychodów paragrafu 905 i 950 w opinii dot. projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kępno na lata 2022-2041.

Skład Orzekający ustalił, że wskazane w projekcie budżetu źródło sfinansowania budżetu 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 jest prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania. Burmistrz w uzasadnieniu do projektu budżetu poinformował, że środki te będą pochodziły z przekazanych w 2020 r. do budżetu Gminy środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 3.559.261,00 zł oraz z środków Funduszu Dróg Samorządowych w kwocie 6.955.200 zł. przekazanych do budżetu Gminy w 2021 roku.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS za III kwartał 2021 roku oraz uchwały budżetowej na 2021 rok po zmianach, Skład Orzekający ustalił, że niewykorzystane środki pieniężne (poz. D.13a) jakie gmina posiadała na koniec 2020 roku w wysokości 4.697.389 zł zostały w całości zaangażowane w budżecie roku 2021, natomiast zaplanowano przelewy na rachunki lokat § 994 w kwocie 7.300.000 zł. Ponadto zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS za III kwartał 2021 roku (poz. D.15) oraz uchwałą budżetową na 2021 rok po zmianach (wg stanu na 15.11.2021 r.) Gmina posiada niewykorzystane wolne środki, które nie zostały zaangażowane w budżecie roku 2021 w wysokości 2.574.350,94 zł. Gmina dysponuje zatem środkami, które mogą stanowić przychody 2022 roku w wysokości 9.874.350,94 zł, natomiast w projekcie budżetu wykazuje przychody paragrafu 905 (powinno być §-u 905 i 950) w wysokości 10.514.460,66 zł.

Wobec powyższego Skład Orzekający czyni uwagę, że wykazana w projekcie budżetu na 2022 rok kwota przychodów paragrafu 905 (powinno być §-u 905 i 950), czyli 10.514.460,66 zł, jest wyższa niż kwota jaką jednostka posiada do wykorzystania w 2022 roku (9.874.350,94 zł).

Skład Orzekający ustalił także, że w projekcie WPF w kolumnie dotyczącej 2021 roku w poz. 5.2 wykazano lokaty na kwotę 10.514.460,66 zł, zatem w kwocie planowanych przychodów paragrafu 905 (winno być §-u 905 i 950).

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, 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.

W projekcie budżetu na 2022 rok przewiduje się, że spłata zobowiązań Jednostki z tytułu wykupu innych papierów wartościowych (4.343.306,40 zł § 992), zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72ust. 1 pkt 2, innych niż kredyty i pożyczki (paragraf 492 wydatków) wraz z należnymi odsetkami (1.000.000,00 zł) wyniesie 6.663.306,40 zł. Kwota ta stanowi 6,37 % prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań, określonym w art. 243 ustawy o finansach publicznych, wynoszącym 22,50 %.

W wyniku analizy informacji dotyczącej przewidywanych obciążeń budżetu Gminy z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów oraz emitowanych obligacji a także posiadanych przychodów z tytułu wolnych środków oraz przychodów z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu Skład Orzekający, pomimo powyżej sformułowanej uwagi, uznał, że uzyskanie przez Gminę wskazanych w projekcie uchwały budżetowej na 2022 rok przychodów w wysokościach pozwalających sfinansowanie deficytu budżetu jest realne. Zachowany zostanie również wymóg wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

(-) *Barbara Dymkowska*

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