

Uchwała Nr SO –3/0951/646/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 8 grudnia 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Miasto i Gminę Koźmin Wielkopolski deficytu budżetu roku 2022.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137 ze zm.) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305, z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 01 kwietnia 2021 r., ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska

Członkowie: Małgorzata Łuczak

Jolanta Nowak

po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski na 2022 rok oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022-2031 wyraża

opinię pozytywną z uwagą
o możliwości sfinansowania przez Miasto i Gminę Koźmin Wielkopolski deficytu budżetu roku 2022.

Uzasadnienie

W projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski na 2022 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 76.064.281,00 zł i wydatki w kwocie 85.097.463,98 zł.

Deficyt budżetu wynosi 9.033.182,98 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu budżetu wskazane zostały w § 4 pkt 1 projektu uchwały budżetowej przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz nadwyżki z lat ubiegłych. Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 11,88%.

W projekcie budżetu zaplanowane zostały przychody w wysokości ogółem 10.159.086,70 zł, w tym przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 3.248.286,70 zł, z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy w § 950 w kwocie 4.930.800,00 zł oraz przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 1.980.000,00 zł.

Rozchody zaplanowano w kwocie ogółem 1.125.903,70 zł, w tym: na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 825.903,72 zł oraz na wykup innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 300.000,00 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że w planie przychodów nie zaplanowano nadwyżki z lat

ubiegłych (§ 957), wyszczególnionej jako źródło sfinansowania deficytu w § 4 pkt 1. Plan przychodów projektu uchwały budżetowej jak wskazano wyżej obejmuje środki ujęte w § 905 w kwocie 1.980.000,00 zł, w § 950 w kwocie 4.930.800,00 zł oraz w § 952 w kwocie 3.248.286,70 zł. Deficyt winien być zatem sfinansowany nie tylko kredytami i pożyczkami, ale także wolnymi środkami oraz niewykorzystanymi środkami pieniężnymi (§905). Biorąc pod uwagę charakter przychodów ujętych w paragrafie 905 (środki przeznaczone na określone wydatki) uznać należy, że nie mogą one być przeznaczone na rozchody budżetu, tj. na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Obowiązek przeznaczenia omawianych przychodów na wydatki budżetu de facto przesądza o tym, że będą one służyły sfinansowaniu deficytu budżetu. Zatem w projekcie uchwały budżetowej należy wskazać poprawnie źródła sfinansowania deficytu budżetu.

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 3.248.248,70 zł (poz. 4.1.1),
- nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych w kwocie 1.980.000,00 zł (poz. 4.2.1),
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 3.804.896,28 zł (poz. 4.3.1).

Zatem finansowanie deficytu w WPF zaplanowano w odmienny sposób niż to wskazuje projekt uchwały budżetowej.

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, bowiem z objaśnień do projektu WPF wynika, że nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych (wykazana w paragrafie 905 planowanych przychodów budżetu na 2022 rok) w wysokości 1.980.000,00 zł dotyczy środków pochodzących z zadań, które w 2021 r. nie zostaną wykonane, a mianowicie:

- zadanie pn. "Przebudowa skrzyżowania drogi gminnej nr 761526P z drogą wojewódzką" kwota 80.000,00 zł,
- zadanie pn. "Przebudowa drogi nr 761571P ul. Leśna w m. Stara Obra" kwota 200 000,00 zł,
- zadanie pn. "Budowa kanalizacji w ul. Staniewskiej i Południowej w Koźminie Wielkopolskim" kwota 1 100 000,00 zł,
- zadanie pn. "Przebudowa i modernizacja kompleksu sportowego w Koźminie Wielkopolskim" kwota 600 000,00 zł.

Skład Orzekający ustalił, że w budżecie na 2021 r. po zmianach wg stanu na dzień 25.11.2021 rok nie zostały zaplanowane rozchody w § 994 – Przelewy na rachunki lokat w wysokości 1.980.000,00 zł, a z załącznika dotyczącego wydatków z tytułu Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych - COVID 19 wynika, że zadania te będą realizowane w 2021 roku. Ze sprawozdania Rb-NDS za III kwartał 2021 r. (poz. D13a) oraz uchwały budżetowej po zmianach wg. stanu na dzień 25.11.2021 r wynika, że niewykorzystane środki pieniężne za 2020 rok i nieruchomości na wydatki 2021 roku, a które gmina może zaangażować do budżetu 2022 r. to kwota 11.555,33 zł.

Zatem Jednostka nie posiada środków, które stanowią nadwyżkę budżetową i na dzień wydania opinii nie dokonała odpowiednich zmian w budżecie 2021 roku, które wskazywałyby na posiadanie

niezaangażowanych do budżetu 2021 roku środków, które mogłyby ująć w projekcie budżetu na 2022 rok w paragrafie 905.

Wobec powyższego Skład Orzekający wnosi uwagę, że wykazana kwota przychodów z tytułu przychodów paragrafu 905 (1.980.000,00 zł) jest wyższa niż kwota jaką jednostka posiada do wykorzystania w 2022 roku (11.555,33 zł) wynikająca z wyliczeń na podstawie sprawozdań oraz uchwały budżetowej na 2021 rok.

W zakresie przychodów ujętych w paragrafie 950 w projekcie budżetu na 2022 rok Burmistrz w objaśnieniach do WPF poinformował, że wolne środki w wysokości 4 930 800,00 zł dotyczą środków na inwestycje wodno-kanalizacyjne (realizacja w latach 2021-2024 – 3 038 342,00 zł) przyznanych Gminie i ujętych do budżetu na podstawie opublikowanej listy Ministra Finansów oraz środków z rezerwy subwencji ogólnej, które zostaną przekazane na rachunek Gminy w 2021 r. w wysokości 2.075.200,00 zł na podstawie pisma Ministra Finansów w sprawie uzupełnienia subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego. Z analizy uchwały budżetowej na 2021 rok po zmianach na dzień 25 listopada 2021 r. wynika, że w dochodach roku 2021 zaplanowano w dz. 758 rozdz. 75802 § 2750 w wysokości 2.075.200,00 zł oraz § 6280 w kwocie 3.038.342,00 zł, a ze sprawozdania Rb-NDS za III kwartał 2021 r. oraz uchwały budżetowej po zmianach wg stanu na dzień 25.11.2021 r. wynika, że gmina posiada niezaangażowane wolne środki z art. 217 ust.2 pkt 6 do wykorzystania za 2020 rok w kwocie 174.327,20 zł.

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 oraz spłaty zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek (1.125.903,72 zł § 982 i 992) wraz z należnymi odsetkami i prowizjami (361.000,00 zł) wyniesie 1.486.903,72 zł. Kwota ta stanowi 3,18 % prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań, określonym w art. 243 ustawy o finansach publicznych, wynoszącym 10,00 %.

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.