

Uchwała Nr SO-14/0951/672/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 grudnia 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu
przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Szydłowo 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: Monika Paczyńska
Członkowie: Marzena Węckowicz
 Edyta Zastrow

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 uchwały budżetowej Gminy Szydłowo na 2023 rok (przedłożonego tut. Izbie w dniu 15 listopada 2022 r.), wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

W projekcie uchwały budżetowej Gminy Szydłowo na 2023 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 63.142.488,88 zł oraz wydatki w wysokości 70.525.455,39 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 7.382.966,51 zł, co stanowi 11,69 % planowanych dochodów.

W § 3 projektu uchwały budżetowej na 2023 wskazano, że deficyt budżetu „*zostanie sfinansowany: 1.przychodami z tytułu kredytów i pożyczek krajowych w kwocie 3.162.193,19 zł; 2. nadwyżką budżetową z lat ubiegłych w kwocie 1.217.765,00 zł; 3.wolnymi środkami pozostającymi z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowanymi w budżecie na 2022 r. w kwocie 2.862.783,32 zł; 4.splatami udzielonych pożyczek w kwocie 140.225,00 zł*”.

W projekcie uchwały budżetowej w załączniku Nr 8 „Przychody i rozchody budżetu w 2023 r.” zaplanowano przychody w łącznej wysokości 8.071.453,71 zł, z tytułu:

- przychodów 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 kwocie 1.217.765,00 zł,

- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 2.862.783,32 zł,
- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 3.850.680,39 zł,
- spłaty pożyczek udzielonych w latach ubiegłych (§ 951) w kwocie 140.225,00 zł.

Ponadto rozchody zaplanowano z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w wysokości 688.487,20 zł.

Z projektu uchwały budżetowej na 2023 rok oraz dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, iż zaplanowana w § 905 kwota 1.217.765,00 zł stanowi środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, niewydatkowane w 2022 r. Z załącznika Nr 12 „Plan finansowy rachunku środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na rok 2023” do projektu uchwały wynika, że środki te Jednostka przeznaczy na realizację zadań inwestycyjnych pn.: „Budowa sieci wodociągowej wraz z projektem na linii Stara Łubianka-Zabrodzie-Tarnowo”, „Przebudowa hydroforni Jaraczewo” oraz „Budowa, rozbudowa i nadbudowa istniejącego przedszkola na potrzeby utworzenia dodatkowych grup przedszkolnych i żłobkowych w m. Szydłowo”. Biorąc pod uwagę charakter tych środków, uznać należy, że ich przeznaczenie na sfinansowanie deficytu budżetu (czyli de facto na wydatki) jest właściwe. Jednakże w projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok środki w kwocie 1.217.765,00 zł wymienione zostały jako jedno ze źródeł sfinansowania deficytu budżetu w § 3 ust. 2, i zdefiniowane jako „*nadwyżka z lat ubiegłych*”.

Zatem Skład Orzekający wskazuje, że w projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok należało określić właściwie źródło sfinansowania deficytu, tj. niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 lub przywołać pełną nazwę § 905, zamiast wskazywać jako źródło sfinansowania deficytu „*nadwyżkę z lat ubiegłych*”. Należy podkreślić, że wypełnienie wymogów z art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych będzie można uznać za spełnione, jeżeli w uchwale budżetowej jako źródło sfinansowania deficytu budżetu wskazane zostaną służące temu planowane w budżecie przychody.

Ponadto Skład Orzekający, na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r., sprawozdania Rb-NDS nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2022 (korekta z dnia 6.12.2022 r.) oraz uchwały budżetowej na rok 2022 (po zmianach) ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina posiada:

- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.161.541,84 zł, które w budżecie 2022 r. zaangażowano w wysokości 943.776,84 zł. Zatem do dyspozycji pozostają środki z tego tytułu w wysokości 1.217.765,00 zł, o ile nie zostaną zaangażowane do końca roku budżetowego 2022,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 5.701.443,03 zł, które w budżecie 2022 r. zaangażowano w wysokości 2.838.659,71 zł. Zatem do dyspozycji pozostają środki z tego tytułu w wysokości 2.862.783,32 zł, o ile nie zostaną zaangażowane do końca roku budżetowego 2022.

Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że rzeczywisty poziom wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, na koniec 2022 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2022 r.

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2023 spłata zobowiązań Gminy z tytułu rat kredytów i pożyczek (688.487,20 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań (1.227.000,00 zł) wyniesie 1.915.487,20 zł i nie przekroczy dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Nie przekroczy również maksymalnego limitu spłat zobowiązań w latach następnych obejmujących okres spłaty zobowiązań.

Skład Orzekający uznaje, że wskazane źródła sfinansowania deficytu zaproponowane w projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania przez Gminę.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Monika Paczyńska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.