

Uchwała Nr SO – 4/0951/544/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 listopada 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu
przez Gminę Godziesze Wielkie

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 2019 r., poz. 2137) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. ze zm., w składzie:

Przewodnicząca: Jolanta Nowak
Członkowie: Barbara Dymkowska
Małgorzata Łuczak

po dokonaniu analizy projektu budżetu Gminy Godziesze Wielkie na 2022 rok oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej wyraża

opinię pozytywną z uwagą
o możliwości sfinansowania deficytu.

Uzasadnienie

W projekcie budżetu Gminy Godziesze Wielkie na 2022 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 41.542.404,00 zł i wydatki w wysokości 46.116.401,73 zł. Deficyt budżetu wynosi 4.573.997,73 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu budżetu wskazane zostały przychody z tytułu planowanych do kredytów i pożyczek, nadwyżka budżetowa z lat poprzednich, przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy. Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 11,01%.

W budżecie zaplanowane zostały przychody w kwocie ogółem 4.955.795,73 zł z tego: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 2.000.000,00 zł, 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 kwocie 1.429.721,02 zł, przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§ 951) w kwocie 57.714,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 176.123,71 zł oraz nadwyżka z lat ubiegłych (§ 957) w kwocie 1.292.237,00 zł. Rozchody planuje się w łącznej kwocie 381.798,00 zł z przeznaczeniem na: spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 331.798,00 zł oraz udzielone pożyczki i kredyty w kwocie 50.000,00 zł (§ 991).

Skład Orzekający ustalił, że kwota przychodów 1.292.237,00 zł winna być wykazana w całości jako wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, a nie jako nadwyżka budżetu. Z uzasadnienia do projektu budżetu na 2022 rok wynika, że przychody zaplanowano m. in. w kwocie „1.292.237,00 zł z tytułu nierozdysonowanych nadwyżek budżetowych z 2021 r., jako uzupełnienie subwencji ogólnej na podstawie pisma Ministra Finansów nr ST3.4751.5.2021 z dnia 29 października 2021 r., które po stronie dochodów ujęto w budżecie 2021 r., nie planując wydatków roku 2021, a jedynie rozchody na lokaty, gdyż środki te mają wpłynąć na rachunek bankowy jednostki w grudniu 2021 r. i nie ma możliwości ich wydatkowania do końca roku budżetowego”. W przychodach w projekcie budżetu na 2022 r. wykazano jako wolne środki kwotę 176.123,71 zł (niezaangażowaną w budżecie roku 2021), a więc powinna je stanowić kwota 1.468.360,71 zł. W przychodach wykazano również kwotę 1.429.721,02 zł (środki z RFIL pozyskane w roku 2020) jako 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, które w pierwszej kolejności pomniejszają nadwyżkę z lat ubiegłych za rok 2021 (jeśli wystąpi), a następnie wolne środki za rok 2021. Zgodnie z przewidywanym zadłużeniem gminy na koniec roku 2021 w kwocie 4.699.797,00 zł, wykazanym w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022 – 2032, do jego wysokości mogą wystąpić wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, pomniejszone o kwotę wykazaną w § 905 jako przychody 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 związku z powyższym – mając na uwadze, iż określona wyżej nieprawidłowość dotyczy źródeł sfinansowania deficytu budżetu - Skład Orzekający wnosi uwagę. Określona wyżej nieprawidłowość winna zostać wyeliminowana przy podjęciu uchwały budżetowej Gminy Godziesze Wielkie na 2022 rok.

Istnieje zatem prawdopodobieństwo, iż na koniec 2021 r. Jednostka będzie posiadała wolne środki w wysokości wyższej niż zaplanowana w projekcie uchwały budżetowej na rok 2022. Przy czym Skład Orzekający zauważa, że rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2021 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2021 r.

Biorąc pod uwagę sytuację finansową Gminy Godziesze Wielkie uznać należy, że Jednostka ma możliwość pozyskania przychodów ze wskazanych źródeł w kwocie niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu. Wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródła sfinansowania deficytu oprócz nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, są prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 2, 3, 6 i 8 ustawy o finansach publicznych) i możliwe do pozyskania, zważywszy na fakt, że prognozowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej spłaty przychodów zwrotnych wraz z należnymi odsetkami nie skutkują nie zachowaniem relacji, o której mowa w przepisie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2022 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wynosić będzie 481.798,00 zł, co stanowi 1,50% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy, który wynosi 12,99%.

Mając na uwadze powyższe, Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Jolanta Nowak

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