

Uchwała Nr 3/Dpr/2021
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 2 grudnia 2021 roku

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie
uchwały budżetowej Gminy Pakość na 2022 rok

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) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodnicząca Składu:

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniami

możliwość sfinansowania deficytu projektu budżetu Gminy Pakość na 2022 rok.

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania deficytu projektu budżetu w 2022 roku Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projekcie budżetu Gminy Pakość na 2022 rok, zaplanowane zostały dochody w wysokości 39 412 546,69 zł i wydatki w wysokości 46 914 462,89 zł. Różnica między tymi wielkościami stanowi deficyt budżetu w wysokości 7 501 916,20 zł. W projekcie budżetu wskazano, że deficyt zostanie pokryty:

- przychodami 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 w wysokości 2 002 958,84 zł,
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy w wysokości 1 908 944,04 zł,
- przychodami z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w wysokości 3 590 013,32 zł.

Wskazano również kwoty planowanych przychodów i rozchodów. Szczegółowe zestawienie planu przychodów i rozchodów w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej zawarte jest w załączniku nr 3 do projektu. W projekcie budżetu zaplanowano przychody z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w kwocie 4 567 122,01 zł. Z przedłożonego projektu wynika, że w roku budżetowym 2022 przypadać będzie do spłaty z tytułu zaciągniętych krajowych pożyczek i kredytów oraz z tytułu wykupu papierów wartościowych łącznie 977 108,69 zł. Planowane do spłaty raty kredytów i pożyczek oraz kwoty z tytułu wykupu papierów wartościowych mają źródło pokrycia finansowego.

W planie rozchodów ujęto środki na cele wymienione w art. 6 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że jednostka na dzień wydania niniejszej opinii nie dysponuje wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w zaplanowanej w projekcie budżetu wysokości. Z bilansu jednostki samorządu terytorialnego za 2020 r. oraz ze sprawozdania Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2020 r. wynika, że na koniec 2020 r. Gmina dysponowała kwotą 5 160 319,50 zł, na którą składały się:

- 2 847 922,88 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),

- 12 081,62 zł (przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków - § 906),
- 2 300 315,00 zł (wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy § 950).

Ponadto, jak wskazano w załączonym do projektu budżetu uzasadnieniu, Gmina otrzyma jednorazowe dochody na uzupełnienie subwencji za 2021r. w wysokości 1 431 958,00 zł, których nie wydatkuje do końca roku 2021. Powyższe spowoduje, że na koniec roku 2021 wykonanie wolnych środków wyniesie dodatkowo 1 431 958,00 zł.

W budżecie Gminy na 2021 rok w pełni zaangażowano środki ujęte w § 905 i § 906 oraz wolne środki w wysokości 2 062 616,04 zł, co złożyło się na łączną kwotę 4 922 620,54 zł. Biorąc powyższe pod uwagę, maksymalna wysokość wolnych środków jaką jednostka może zaangażować w projekcie budżetu na rok 2022 wynosi łącznie 1 669 656,96 zł (wolne środki z 2020 r. w kwocie 237 698,96 zł oraz 1 431 958,00 zł w związku z niewydatkowaniem środków na uzupełnienie subwencji w 2021 r.).

W projekcie budżetu wskazano ponadto, że planuje się pokrycie deficytu przychodami 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 w wysokości 2 002 958,84 zł. Z uzasadnienia do projektu budżetu wynika, że są to środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz Funduszu Przeciwdziałania Covid-19, które wpłynęły na rachunek gminy w 2020r. i zostaną przeznaczone na realizację inwestycji w 2022 r. Skład Orzekający wskazuje, że na dzień wydania niniejszej opinii środki te, są zaangażowane w budżecie roku 2021 (§ 905).

Zaplanowanie w projekcie budżetu na 2022 rok wolnych środków w wysokości przewyższającej kwotę pozostającą do dyspozycji jednostki oraz przychodów jst 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), podczas gdy te same środki są zaangażowane w budżecie roku 2021 i wskazanie ich jako źródeł częściowego pokrycia planowanego deficytu budżetu, narusza przepisy art. 212 ust. 1 pkt 3 i 4 w związku z art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonania weryfikacji planowanych kwot przychodów budżetowych w celu zapewnienia realnego źródła pokrycia finansowego dla planowanego deficytu budżetowego.

Pouczenie:

1. Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.
2. Opinia podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Edyta Nowek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy