

Uchwała Nr SO-15/0951/740/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 grudnia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu ustalonego w projekcie uchwały budżetowej na 2023 r. Miasta i Gminy Trzcianka

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 21/2022 z dnia 2 listopada 2022 r., w osobach:

Przewodnicząca	Edyta Zastrow,
Członkowie :	Monika Paczyńska,
	Marzena Węckowicz

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) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), o możliwości sfinansowania deficytu budżetu ustalonego w projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Trzcianka na 2023 rok wyraża

opinię pozytywną z uwagą

UZASADNIENIE

W projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Trzcianka na 2023 rok przedstawionym zarządzeniem Burmistrza Trzcianki Nr 185/22 z dnia 14 listopada 2022 r. w sprawie projektu uchwały budżetowej na 2023 rok, zaproponowane zostały dochody w wysokości 116.930.481,07 zł oraz wydatki w wysokości 129.280.669,21 zł. Planowany deficyt wyniesie 12.350.188,14 zł, który zostanie sfinansowany przychodami z tytułu spłaty udzielonych pożyczek z lat ubiegłych, z tytułu kredytów i pożyczek oraz z tytułu wolnych środków, o których mowa art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

W projekcie uchwały budżetowej (załącznik nr 3) zaplanowano przychody ze spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 902) w wysokości 76.021,00 zł, z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 11.023.170,00 zł oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w wysokości 3.918.719,14 zł.

Według bilansu z wykonania budżetu na 2021 rok, wynika że Gmina na dzień 31.12.2021 r. posiadała wolne środki w kwocie 17.797.077,62 zł. W budżecie 2022 r. zaangażowano wolne środki w kwocie 16.759.627,68 zł. Zatem do dyspozycji w 2023 roku pozostała kwota wolnych środków w wysokości 1.037.449,94 zł.

Ponadto według uchwały budżetowej na rok 2022 Jednostka zaplanowała rozchody z tytułu przelewów na rachunki lokat (§ 994) w łącznej wysokości 2.680.400,00 zł. Z uchwały Nr LVI/582/22 Rady Miejskiej Trzcianki z dnia 24 listopada 2022 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2022 rok wynika, iż „*W planie rozchodów na 2022 rok ujmuje się kwotę 2.680.400,00 zł z przeznaczeniem na przelew środków na lokatę (kwota 1.387.920,73 zł stanowi środki z RFIL na budowę zadaszonych boisk w Łomnicy i Białej, natomiast kwota 1.292.479,27 zł stanowi środki własne gminy). Środki*

pochodzące z RFIL oraz środki własne zapisane w rozchodach będą stanowiły przychody w 2023 roku (rozwiązanie lokat w 2023)”. Zatem w budżecie 2023 r. powinny być zaplanowane przychody w § 905 „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” w wysokości równej środkom otrzymanym z RFIL.

W uzasadnieniu do projektu budżetu Burmistrz poinformował: „Planowane na 2023 rok przychody budżetu wynoszą 15.017.910,14 zł, w tym: 1) wolne środki, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 3.918.719,14 zł (środki w kwocie 2.888.418,57 zł pochodzą z przyznanych dochodów na rok 2022 z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, wolne środki w kwocie 1.030.300,57 zł pochodzą z 2021 roku), (...)”. Ponadto w objaśnieniach do Wieloletniej Prognozy Finansowej poinformował, iż: „wolne środki pozostające z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowane w budżecie na 2022 r. oraz niewprowadzone do planu dochodów, a otrzymane w 2022 roku dodatkowe dochody 3.018.710,14 zł (w tym kwota 2.888.418,57 zł dodatkowych dochodów na rok 2022 z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych)”.

Skład Orzekający wskazuje, że otrzymane w 2022 r. dodatkowe dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych winny być wprowadzone do budżetu na 2022 r. Jeżeli otrzymane środki nie zostaną przeznaczone w roku 2022 na wydatki (bieżące i/lub majątkowe), to w budżecie roku 2022 powinny zostać umniejszone przychody z tytułu wolnych środków lub winny być ujęte (sklasyfikowane) w § 994 „Przelewy na rachunki lokat”, po stronie rozchodów, tak by w kolejnym roku budżetowym (2023 r.) stanowiły po stronie przychodów wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych i zostały przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu roku 2023. Aktualnie ww. dochodów nie wprowadzono do budżetu roku 2022 i nie przeznaczono na rozchody w § 994.

Dokonane ustalenia są podstawą do sformułowania uwagi.

Jako rozchody zaplanowano spłaty zaciągniętych wcześniej zobowiązań w kwocie 2.667.722,00 zł. Relacja planowanego deficytu do planowanych dochodów wynosi 10,56 %.

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2023 spłaty zobowiązań Gminy z tytułu rat kredytów i pożyczek (2.667.722,00 zł) wraz z należnymi odsetkami (1.772.669,00 zł) wyniosą 4.440.391,00 zł i nie przekroczą dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana również w pozostałych latach 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

/-/ Edyta Zastrow

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