

UCHWAŁA Nr SO-5/0951/499/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 lutego 2023 roku

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Gminy Dąbie na 2023 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2023 r., w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Anna Krzywińska

Aleksandra Marszałek

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 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Gminy Dąbie na rok 2023, przedłożonej tut. Izbie w dniu 23 stycznia 2023 roku, wyraża

opinię pozytywną z uwagami
o możliwości sfinansowania deficytu

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetu Gminy Dąbie w 2023 roku Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W budżecie Gminy Dąbie na 2023 rok, przyjętym uchwałą Rady Miejskiej w Dąbiu Nr LV/427/2023 z dnia 17 stycznia 2023 roku, zaplanowane zostały dochody budżetu w wysokości 53.955.256,10 zł oraz wydatki budżetu w wysokości 67.001.814,84 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 13.046.558,74 zł.

W postanowieniu § 3 uchwały budżetowej jako źródła sfinansowania deficytu budżetu wskazano przychody z tytułu kredytów i pożyczek, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy oraz niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.

W uchwale budżetowej na 2023 rok zaplanowano przychody:

- z zaciąganych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w kwocie 4.548.023,53 zł,
- 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 (§ 905) w kwocie 30.469,53 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) w kwocie 184.455,00 zł,
- przychody z wolnych środków, których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 10.549.425,79 zł,
- przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§ 951) w kwocie 162.900,50 zł oraz
- przychody z zaciąganych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 4.548.023,53 zł.

W budżecie zaplanowano również rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992 - nieprawidłowo określone jako § 993) w kwocie 1.555.644,53 zł, rozchody z tytułu spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 963) w wysokości 3.473.071,08 zł oraz rozchody na wcześniejsze spłaty istniejącego długu jednostek samorządu terytorialnego (§ 965) w wysokości 1.000.000 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2022 i sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2022 ustalono, iż w 2022 roku Gmina Dąbie uzyskała dochody w dz. 750 rozdz. 75095 § 2057 w wysokości 187.530,00 zł, a na wydatki bieżące w dz. 750 rozdz. 75095 z czwartą cyfrą „7” poniesiono wyłącznie w § 4307 w wysokości 3.075,00 zł.

Z powyższego wynika, że Gmina Dąbie posiada niewykorzystane dochody uzyskane w 2022 wynikające 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 w wysokości równej przychodom zaplanowanym z tego tytułu w uchwale budżetowej w § 906, lecz przychody z tego tytułu nie zostały wskazane jako źródło finansowania deficytu budżetu, a przychody te mają swoje przeznaczenie (muszą być przeznaczone na określone wydatki) i dlatego zgodnie z art. 217 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) w budżecie Gminy Dąbie jako źródło finansowania deficytu winny zostać wskazane w całości przychody, które przeznaczone się na sfinansowanie wydatków, w tym wynikające 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. Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

Na podstawie danych zamieszczonych w postanowieniu § 18 uchwały budżetowej na 2023 rok oraz załączniku Nr 14 do tej uchwały ustalono, że planowane 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 (§ 905) w kwocie 30.469,53 zł stanowią w całości niewykorzystane dochody uzyskane w latach ubiegłych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (RFIL). Powyższe ustalono na podstawie sprawozdania Rb-NDS za III kwartał 2022 r.

oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2022, bowiem w 2022 roku Gmina Dąbie nie wykonała wszystkich wydatków zaplanowanych na inwestycje finansowane ze środków RFIL, gdyż zaplanowano w wydatki w dz. 801 rozdz. 80104 § 6100 / Wydatki na zadania inwestycyjne realizowane ze środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych/ w wysokości 945.000,00 zł, a wykonano wydatki na ten cel w wysokości 913.534,83 zł.

Na podstawie analizy postanowień § 10 i § 12 uchwały budżetowej ustalono, że w realizację budżetu 2023 roku Gmina Dąbie angażuje niewykorzystane środki z lat ubiegłych z tytułu pobranych opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 37 913,53 zł oraz z tytułu pobranych opłat za gospodarowanie opadami komunalnymi w wysokości 44.476,83 zł, które również winny być ujęte w przychodach budżetu sklasyfikowanych w § 905 i przeznaczone na finansowanie planowanego deficytu.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

Analiza realności planowanych przychodów 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 30.469,53 zł, przychodów 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) w kwocie 184.455,00 zł i przychodów z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 4.098.410,19 zł, dokonana na podstawie wstępnego zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych budżetu za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku pozwala stwierdzić, iż Gmina Dąbie posiada na rachunku bankowym budżetu środki pieniężne, które może zaangażować w realizację budżetu w wysokości wyższej niż suma przychodów zaplanowanych w budżecie na 2023 rok w § 905, § 906 i § 950.

Spląty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych pożyczek i kredytów wraz z wydatkami na obsługę długu, nie przekroczą dopuszczalnego limitu spląty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2023 roku oraz w latach następnych obejmujących okres spląty zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie deficytu w 2023 roku. Skład Orzekający zauważa również, iż część planowanych przychodów z pożyczek stanowią przychody z zaciąganych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w wysokości 4.548.023,53 zł, a przychody te są przeznaczone na finansowanie wydatków inwestycyjnych na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dlatego w pierwszej kolejności przychody te winny być przeznaczone na finansowanie deficytu.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający ocenił, iż wskazane w § 3 uchwały budżetowej na 2023 rok źródła sfinansowania deficytu przychodami z kredytów, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz 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 - są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania, a Gmina Dąbie ma możliwość sfinansowania planowanego deficytu, lecz katalog źródeł finansowania deficytu wymieniony w uchwale budżetowej jest niepełny.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Zofia Ligocka

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