

Uchwała Nr SO-12/0952/245/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 grudnia 2021 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Rydzyna na 2022 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 roku (ze zm.) w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Beata Rodewald-Łaszkowska

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i 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. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zmianami) wyraża o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Gminy Rydzyna na 2022 rok

opinię pozytywną z uwagą.

UZASADNIENIE

I.

Burmistrz Gminy Rydzyna przedstawił w dniu 15 listopada 2021 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu projekt uchwały budżetowej gminy na 2022 rok, celem zaopiniowania. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

W dniu 25 sierpnia 2010 r. Rada Miejska Rydzyny podjęła uchwałę Nr XLVII/351/2010 w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta i Gminy Rydzyna. Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym w/w uchwałą.

II.

1. W projekcie uchwały budżetowej ustalone zostały:

- dochody w wysokości 45.938.402,00 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 41.646.823,00 zł,
- wydatki w wysokości 454.761.932,14 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 36.671.332,14 zł.

Proponowane w projekcie uchwały budżetowej dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 2.975.490,86 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Deficyt budżetu w wysokości 8.823.530,00 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu emisji obligacji komunalnych oraz wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Projekt uchwały budżetowej (zał. nr 5) przewiduje przychody w kwocie 10.023.530,00 zł, w tym przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w wysokości 8.500.000,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 1.523.530,00 zł. Rozchody zaplanowano w wysokości 1.200.000,00 zł, w tym przeznaczone na wykup innych papierów wartościowych (1.000.000,00 zł) oraz spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (200.000,00 zł).

W odniesieniu do planowanych przychodów, w uzasadnieniu do projektu wskazano, że: „W 2022 roku Gmina Rydzyna przychody budżetu planuje w kwocie 10.023.530,00 złotych w tym z przychodów:

- 8.500.000,00 zł z tytułu ze sprzedaży innych papierów wartościowych,
- 1.523.530,00 zł wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.

Na najbliższej Sesji Rady Miejskiej Rydzyny w dniu 23 listopada 2021 r. planowane jest dokonanie zmian w uchwale budżetowej na 2021 rok, gdzie planowane dochody budżetowe zostaną zwiększone o kwotę 1.523.530,00 złotych z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej dla jst, która na rachunek bankowy jednostki ma być przekazana do końca 28.12.2021 r. (758-75802-2750); zgodnie z pismem ST3.4751.5.2021 z MF z dnia 29.10.2021 r., a celem zrównoważenia budżetu zmniejszone zostaną przychody budżetu z tytułu wolnych środków środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 1.523.530,00 złotych. Zwolnione wolne środki w ww. kwocie posłużą do zrównoważenia budżetu na 2022 rok po stronie przychodów budżetu.

Rada Miejska Gminy Rydzyna uchwałą Nr XXXVI/275/2021 z dnia 23 listopada 2021 r. wprowadziła do uchwały budżetowej na 2021 rok dochody w kwocie 1.523.530,00 zł, z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej w 2021 roku (zawiadomienie Ministra Finansów nr MF ST3.4751.5.2021 pismem z dnia 29 października 2021 r - w ramach Rządowego Programu Polski Ład (dz. 758 rozdz. 75802 § 2750). Po stronie wydatków nie angażowano ww. dochodów z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej. Ww. uchwałą Rada zmniejszyła przychody budżetu z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o kwotę 1.523.530,00 zł do kwoty 1.136.094,67 zł.

W odniesieniu do planowanych przychodów z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, z bilansu z wykonania budżetu wg stanu na dzień 31 grudnia 2020r. wynika, że Gmina posiadała wolne środki w wysokości 10.694.144,32 zł. W uchwale budżetowej na 2021 rok (po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr XXXVI/275/2021 z dnia 23 listopada 2021 r.) w realizację budżetu 2021 roku została zaangażowana kwota w wysokości 1.136.094,67zł. Zatem do dyspozycji w 2022 roku pozostanie kwota 9.558.049,65 zł powiększona o kwotę 1.523.530,00 zł z tytułu niewykorzystanej w roku 2021 subwencji ogólnej (uzupełniającej) i pomniejszona o zaangażowane w uchwale budżetowej na 2021 rok (wg stanu na dzień 23.11.2021 r.) przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (10.694.144,32 - 1.136.094,67 + 1.523.530,00 - 8.034.519,65 = 3.047.060,00 zł).

Przy czym należy zauważyć, że rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2021 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2021 r.

2. Projekt uchwały budżetowej na 2022 rok przewiduje środki z Rządowego Funduszu „Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych” w nw. podziałkach klasyfikacji budżetowej.

1) w dziale 400 – „Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę” rozdz. 40002 – „Dostarczanie wody” w § 6090 „Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19” w kwocie 1.000.000,00 zł

2) w dz.801 rozdz. 80101 „Szkoły podstawowe” § 609 „Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19” w kwocie 2.000.000,00 zł

Stosownie do przepisów uchwały Nr 84/2021 Rady Ministrów z dnia 1 lipca 2021 r. w sprawie ustanowienia Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych (podjętej na podstawie art. 65 ust. 28 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw -Dz. U. poz. 568, z późn. zm.) Rada Ministrów ustanowiła Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych realizowany ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, o którym mowa w art. 65 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw.

Wydatki finansowane środkami z tytułu Rządowego Funduszu „Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych” zostały wyodrębnione w projekcie uchwały budżetowej (w części normatywnej uchwały – paragraf 12 i w zał. Nr 9) zgodnie z wymogami art. 212 ust. 1 pkt 8 oraz art. 237 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Z uzasadnienia do projektu i zał. Nr 9 do uchwały „DOCHODY I WYDATKI MAJĄTKOWE W ROKU 2022 W RAMACH FUNDUSZU PRZECIWDZIAŁANIA COVID-19, RZĄDOWY FUNDUSZ POLSKI ŁAD PROGRAM INWESTYCJI STRATEGICZNYCH” wynika, iż ww. środki przeznaczono na wydatki:

- w dz.400 rozdz. 40002 na zadanie pn. „Budowa nowej stacji uzdatniania wody, modernizacja stacji uzdatniania wody w Dąbczu i Kłodzie wraz ze studniami głębinowymi”,
- w dz. 801 rozdz. 80101 „Szkoły podstawowe” na realizację zadania pn. „Przebudowa i rozbudowa budynku szkoły podstawowej w Dąbczu”.

3. W załączniku nr 1 zaplanowano m.in. dochody w rozdz. 80104 w § 0970 – *wpływy z różnych dochodów w kwocie 453.068,00 zł jak wynika z uzasadnienia (str.10) „są to dochody, która Gmina*

Rydzyna otrzyma wzorem lat ubiegłych w postaci informacji o dotacji celowej w I kwartale 2022 wynikające z ustawy budżetowej w zakresie wychowania przedszkolnego – a na moment projektu i podjęcia uchwały budżetowej środki te planuje się w paragrafie 0970 w wysokości ubiegłorocznej dotacji w kwocie 453.068,00 zł”.

4. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy finansach publicznych, a rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego mieści się w limicie określonym w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2020, poz. 1856.).
5. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

III.

Skład Orzekający stwierdza, że: postanowieniem § 6 określono limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych w kwocie 10.000.000,00 zł, w tym na: pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu Gminy w kwocie 1.500.000,00 zł; spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 8.500.000,00 zł - czyli całość przychodów z tytułu emitowanych papierów wartościowych przeznacza się na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów

Limit ten ustalono w nieprawidłowych wielkościach, bowiem zapisem § 3 projektu uchwały budżetowej oraz zapisami załącznika nr 1 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (poz. 4.1 i poz.4.1.1) Rada postanowiła, że całość przychodów z emitowanych papierów wartościowych (w kwocie 8.500.000,00 zł) stanowić będzie źródło sfinansowania deficytu budżetu.

Zatem limit zobowiązań ustalono z naruszeniem przepisu art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z przepisem art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych uchwała budżetowa określa limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90. Limit ten winien odnosić się do wszystkich planowanych w budżecie zobowiązań zwrotnych, zarówno długoterminowych (ujętych w przychodach budżetu), jak i krótkoterminowych (wskazanych w postanowieniach uchwały w części dotyczącej upoważnienia

dla organu wykonawczego do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu).

Biorąc pod uwagę przychody planowane w uchwale budżetowej z tytułu emitowanych papierów wartościowych, limit zobowiązań z tytułu emitowanych papierów wartościowych i zaciąganych kredytów i pożyczek winien zostać ustalony w kwocie 10.000.000,00 zł, w tym na:

- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu Gminy w kwocie 1.500.000,00 zł;
- pokrycie planowanego deficytu budżetu w wysokości 8.500.000,00 zł.

Mając na uwadze całokształt przeprowadzonego badania Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Danuta Szczepańska

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