



Uchwała Nr SO-13/0951/708/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 grudnia 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Miasta Czarnków w roku 2022

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 osobach:

Przewodnicząca: Monika Paczyńska
Członkowie: Marzena Węckowicz
Edyta Zastrow

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) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Miasta Czarnków na rok 2022, wyraża

opinię pozytywną z uwagą
o możliwości sfinansowania deficytu

UZASADNIENIE

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetowego Miasta Czarnków w 2022 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W projekcie uchwały budżetowej na 2022 r. zaplanowane zostały dochody w kwocie 67.782.294,00 zł oraz wydatki w kwocie 70.470.713,00 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 2.688.419,00 zł.

W § 3 projektu uchwały budżetowej wskazano, że deficyt „zostanie sfinansowany zaplanowanymi w budżecie przychodami”. Powyższe nie wypełnia dyspozycji przepisu art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), który stanowi, iż uchwała budżetowa określa kwotę planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego wraz ze źródłami pokrycia deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Należy podkreślić, że wypełnienie ww. wymogu będzie można uznać za spełnione, jeżeli w uchwale budżetowej jako źródła sfinansowania deficytu budżetu wskazane zostaną służące temu planowane w budżecie przychody.

W załączniku Nr 3 do projektu uchwały budżetowej zaplanowano przychody w łącznej kwocie 5.088.419,00 zł, z tego przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 4.788.419,00 zł oraz 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 300.000,00 zł. Zaplanowano także rozchody budżetu z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 2.400.000,00 zł.

Skład Orzekający zauważa, iż z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych wynika, że deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być sfinansowany przychodami pochodzącymi z:

- 1) sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- 2) kredytów,
- 3) pożyczek,
- 4) prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego,
- 5) nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych, pomniejszonej o środki określone w pkt 8,
- 6) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych,
- 7) spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych,
- 8) 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 oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

Zaplanowana w przychodach budżetu kwota 300.000,00 zł (§ 905) stanowi środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych otrzymane, lecz niewydatkowane w 2021 r. Z załącznika Nr 11 do projektu uchwały budżetowej wynika, że środki te Jednostka przeznaczy na realizację zadania pn.: „*Rozbudowa oraz przebudowa Muzeum Ziemi Czarnkowskiej i Miejskiej Biblioteki Publicznej Oddział Dziecięcy w Czarnkowie – dotacja celowa dla MCK w Czarnkowie*”.

Wobec powyższego Skład Orzekający wskazuje, że biorąc pod uwagę charakter przychodów z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu (środki przeznaczone na określone wydatki) uznać należy, że nie mogą one być przeznaczone na rozchody budżetu, tj. na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Obowiązek przeznaczenia omawianych przychodów na wydatki budżetu de facto przesądza o tym, że będą one służyły sfinansowaniu deficytu budżetu. Zatem w uchwale wśród źródeł sfinansowania deficytu budżetu należało w pierwszej kolejności wskazać przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na

rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu (§ 905) a następnie przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952).

Ponadto z projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022-2033 wynika, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z zaciągniętych kredytów i pożyczek (poz. 4.1.1) w wysokości 2.388.419,00 zł oraz przychodami z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (poz. 4.2.1) w wysokości 300.000,00 zł.

Z projektu uchwały budżetowej na 2022 r. oraz projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2022 r. pożyczek i kredytów (2.400.000,00 zł), udzielonych poręczeń (168.000,00 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań (150.000,00 zł) wyniosą łącznie 2.718.000,00 zł i nie przekroczą dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz w latach następnych obejmujących okres spłaty zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie deficytu w 2022 r. W projekcie uchwały budżetowej została zaplanowana rezerwa celowa na spłatę poręczenia w kwocie 186.000,00 zł, która została sklasyfikowana w § 4810, a nie w § 802 lub § 803, w związku z czym potencjalne wydatki na spłatę poręczenia nie zostały wykazane w poz. 2.1.2 WPF.

Zatem w projekcie uchwały budżetowej należało wskazać poprawnie źródła sfinansowania deficytu budżetu. Należy podkreślić, że wypełnienie wymogów z art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych będzie można uznać za spełnione, jeżeli w uchwale budżetowej jako źródło sfinansowania deficytu budżetu wskazane zostaną służące temu planowane w budżecie przychody.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/Monika Paczyńska

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

