

UCHWAŁA Nr SO-5/0951/711/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 13 grudnia 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Gminy i Miasta Kleczew 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 roku z późn. zm. w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Renata Konowalek

Aleksandra Marszałek

działając na podstawie przepisów 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. 238 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 Gminy i Miasta Kleczew na
2022 rok przedłożonego tutaj Izbie w dniu 16 listopada 2021 r., wyraża

opinię pozytywną z uwagami

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetu Gminy i Miasta
Kleczew w roku 2022 Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W projekcie uchwały budżetowej Gminy i Miasta Kleczew na 2022 r., zaplanowane
zostały dochody wysokości 63.100.000 zł i wydatki w wysokości 72.200.000 zł. Deficyt budżetu,
rozumiany jako ujemna różnica pomiędzy dochodami a wydatkami, stanowi kwotę 9.100.000 zł.

W § 3 projektu uchwały budżetowej postanowiono, iż planowany deficyt budżetu zostanie
sfinansowany przychodami:

- określonymi w art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy przychodami 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 6.132.848 zł,
- z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w wysokości 2.967.152 zł.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano przychody z zaciągniętych pożyczek

i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 2.967.152 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) w kwocie 6.132.848 zł i nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (§ 957) w kwocie 1.604.000 zł.

Spląty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2022 r. pożyczek i kredytów nie przekroczą dopuszczalnego limitu spląty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2022 roku oraz w latach następnych obejmujących okres spląty zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie deficytu w 2022 r. Zatem wskazanie przychodów z kredytów i pożyczek jako źródła finansowania deficytu jest prawnie dopuszczalne, a przychody te są możliwe do pozyskania.

Z załącznika Nr 7 do projektu budżetu wynika, że na przychody budżetu zaplanowane w § 905 składają się:

- środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych uzyskane w 2020 roku w ramach I i II naboru wniosków w łącznej kwocie 3.157.848 zł,
- środki z Rządowego Funduszu Polski Ład w wysokości 2.975.000 zł.

Skład Orzekający ustalił, iż poziom uzyskanych w 2020 roku dochodów z RFIL znajduje potwierdzenie w sprawozdaniu o wykonaniu planu dochodów Rb-27S za rok 2020 (dz. 758 rozdz. 75814 § 6290), na który składa się dofinansowanie w wysokości 1.157.848 zł uzyskane w ramach I naboru wniosków oraz dofinansowanie w ramach II naboru wniosków uzyskane na dwa zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Nieborzyn” w wysokości 1.000.000 zł i pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Budziszław Kościelny” w wysokości 1.000.000 zł. Uzyskane środki z RFIL nie zastały wykorzystane w 2020 roku i mieszczą się w łącznej kwocie niewykorzystanych środków z lat ubiegłych podlegających szczególnym zasadom rozliczenia wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS (poz. D13a) na koniec III kwartału 2021 roku w wysokości 3.582.229 zł. Wymienione wyżej środki z RFIL, jako przychody w § 905 zaplanowano wykorzystać w całości na sfinansowanie budżetu 2021 roku. Równocześnie ustalono, iż w wydatkach majątkowych w 2021 roku w dz. 010 rozdz. 01010 § 6050 zaplanowano wydatki na cztery zadania w łącznej wysokości 2.115.000 zł, w tym na dwa zadania inwestycyjne obejmujące budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Nieborzyn i w miejscowości Budziszław Kościelny w łącznej wysokości 2.000.000 zł. Do dnia wydania niniejszej opinii w uchwale budżetowej na 2021 rok nie zostały zmniejszone przychody w § 905 pochodzące z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych 3.157.848 zł oraz wydatki inwestycyjne finansowane z tych środków. Ze sprawozdania o realizacji planu wydatków wynika, iż w pierwszych trzech kwartałach 2021 roku w dz. 010 rozdz. 01010 § 6050 wykonano wydatki w wysokości 107.938,99 zł. Zatem wskazanie

przychodów z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu pochodzącymi Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych jest prawnie dopuszczalne, ale możliwe tylko w przypadku gdy nie zostaną wykorzystane na finansowanie wydatków budżetu w 2021 roku. Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

Skład Orzekający w odniesieniu do pozostałej kwoty przychodów zaplanowanych w § 905 ustalił, że Gmina Kleczew w 2021 roku uzyskała zapewnienie dofinansowania zadania pn. Budowa żłobka w Kleczewie oraz rozbudowa przedszkola w Zespole Szkolno - Przedszkolnym w Kleczewie (promesa) w wysokości 4.250.000 zł. W § 4 pkt 2 uchwały Nr 84/2021 Rady Ministrów z dnia 1 lipca 2021 r. w sprawie ustanowienia Rządowego Funduszu Polski Ład (RFPL): Programu Inwestycji Strategicznych określono, iż dofinansowanie z RFPL wypłacane jest na podstawie promes, o których mowa w art. 69a ust. 1 ustawy, po zakończeniu realizacji zadania inwestycyjnego lub jego wydzielonego etapu. W budżecie na 2021 rok nie zostały zaplanowane wydatki na realizację zadania pn. Budowa żłobka w Kleczewie oraz rozbudowa przedszkola w Zespole Szkolno- Przedszkolnym w Kleczewie i z tego powodu nie jest możliwe uzyskanie dochodów ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład w 2021 roku i w następstwie posiadania z tego tytułu niewykorzystanych środków w 2022 roku. Zatem środki z Rządowego Funduszu Polski Ład w wysokości 2.975.000 zł winny być zaplanowane jako dochody budżetu 2022 roku, a planowany deficyt budżetu 2022 roku winien być tą kwotą niższy. Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Zofia Ligocka

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

