

WPLYNEŁO RM
URZĄD MIEJSKI W KOSTRZYNI

WPLYNEŁO
RADA MIEJSKA W KOSTRZYNI

Elektronicznie podpisany przez:
Katarzyna Kosmowska; RIO Poznań
dnia 16 grudnia 2021 r.

17-12-2021

L.dz.

761/2021

16. 12. 2021

ilość załączników
podpis

1P 55P

Uchwała Nr SO-18/0951/743/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 grudnia 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Gminy Kostrzyn 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: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekala

Michał Suchanek

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 Gminy Kostrzyn na rok 2022 (przedłożonego tut. Izbie w dniu 15 listopada 2021 r.), wyraża

**opinię pozytywną z zastrzeżeniem
o możliwości sfinansowania deficytu**

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetu Gminy Kostrzyn w roku 2022 Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W projekcie uchwały budżetowej Gminy Kostrzyn na rok 2022 zaplanowane zostały dochody w kwocie 91.193.621,00 zł i wydatki w kwocie 113.821.000,00 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 22.627.379,00 zł.

W § 3 projektu uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 – 4.200.000,00 zł, przychodami z tytułu emisji papierów wartościowych – 10.800.000,00 zł oraz wolnymi środkami - 7.627.379,00 zł.

W załączniku Nr 8 do projektu uchwały pn. „Przychody i rozchody budżetu 2022 r.” zaplanowano przychody z tytułu:

- 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 4.200.000,00 zł,
- sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 10.800.000,00 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 12.027.379,00 zł,

a także rozchody z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 4.400.000,00 zł.

Z projektu oraz innych dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że zaplanowane w § 905 przychody w kwocie 4.200.000,00 zł stanowią środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, otrzymane przez Gminę Kostrzyn w 2020 r. w kwocie 3.000.000,00 zł oraz w 2021 r. w kwocie 1.200.000,00 zł, które nie zostały wykorzystane w 2020 r. i 2021 r. i planuje się je wykorzystać na realizację zadań inwestycyjnych w 2022 r.

W odniesieniu do zaplanowanych w projekcie uchwały budżetowej wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 12.027.379,00 zł, w uzasadnieniu wskazano, że: „Zaplanowano po stronie przychodów wolne środki, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych pomimo, iż będą do ustalenia dopiero po zakończeniu roku 2021, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2021 rok. Jednakże w miesiącu październiku 2021 r. odbyły się rozstrzygnięcia przetargu na sprzedaż działki w Kostrzynie w wyniku, którego uzyskano kwotę ze sprzedaży 22.575.000,00 zł netto na plan w budżecie na 30 września 2021 r. 13.280.000,00 zł. Akt notarialny podpisano 4 listopada 2021 r. w związku z powyższym uzyskano wyższe dochody ze sprzedaży niż planowano w budżecie w roku 2021. Na sesji Rady Miejskiej Gminy Kostrzyn w dniu 25 listopada 2021 r. zostanie dokonana zmiana w budżecie wprowadzająca dochody ze sprzedaży w kwocie 9.000.000,00 zł, które zostaną wprowadzone po stronie rozchodów jako środki na rachunkach lokat z przeznaczeniem na realizację inwestycji w roku 2022.

Podobna sytuacja będzie miała miejsce w stosunku do wprowadzonych środków otrzymanych pismem Ministra Finansów Nr ST3.4751.5..2021 z dnia 29 października 2021 r. z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej w 2021 r. w wysokości – 3.027.379,00 zł. Powyższe środki zostaną przekazane na rachunek gminy do 28 grudnia 2021 r. i nie będą zrealizowane w związku z powyższym na sesji Rady Miejskiej w dniu 25 listopada 2021 r. zostaną wprowadzone po stronie dochodów w dziale 758 – Różne rozliczenia, rozdział 75802 – Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego i po stronie rozchodów jako środki na rachunkach lokat z przeznaczeniem na realizację inwestycji w roku 2022”.

W dniu 1 grudnia 2021 r. do tut. Izby została doręczona uchwała Nr XLI/371/2021 Rady Miejskiej Gminy Kostrzyn z dnia 25 listopada 2021 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Kostrzyn na 2021 rok, w której Rada wprowadziła w uchwale budżetowej na rok 2021 zmiany opisane w uzasadnieniu do projektu. Środki te będą zatem mogły zostać wprowadzone do uchwały budżetowej na rok 2022, jako wolne środki.

W ocenie Składu Orzekającego opisane powyżej przychody są możliwe do pozyskania, a ich przeznaczenie na sfinansowanie deficytu jest prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych). Przy czym Skład Orzekający zauważa, że rzeczywisty poziom wolnych środków oraz 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 na koniec 2021 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2021 r.

Oceniając natomiast możliwość pozyskania przez Gminę Kostrzyn przewidzianych w projekcie

uchwały budżetowej przychodów z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 10.800.000,00 zł, Skład Orzekający ustalił, że w 2022 r. spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2021 r. pożyczek i kredytów (4.400.000,00 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań (1.100.000,00 zł) wyniosą łącznie 5.500.000,00 zł i nie przekroczą dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy.

Wykup planowanych do wyemitowania w 2022 r. papierów wartościowych nastąpi w latach następnych, a zatem dla oceny realności ich pozyskania niezbędne jest ustalenie, czy w latach przyszłych, tj. w okresie spłaty zobowiązań wynikających z planowanych do wyemitowania papierów wartościowych, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Z prognozy kwoty długu zawartej w załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostrzyn na lata 2022-2041, a także danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych przedłożonych przez Jednostkę za lata 2015-2018, wynika, że relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana również w pozostałych latach obejmujących okres spłaty zobowiązań planowanych do zaciągnięcia na sfinansowanie deficytu w 2022 r., zarówno przy zastosowaniu 3-letniego, jak i 7-letniego okresu dla ustalenia tej relacji w latach 2022-2025 (wybór okresu dokonywany na podstawie art. 7 pkt 1 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw; Dz. U. z 2021 r. poz. 1927, nadającego nowe brzmienie art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw; Dz. U. z 2018 r. poz. 2500, z późn. zm.).

Jednakże Skład Orzekający wskazuje że relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie spełniona przy założeniu, że w latach 2022-2041 zostaną osiągnięte prognozowane przez Gminę dochody bieżące, a wydatki bieżące i zadłużenie Gminy znacząco nie wzrosną. Tymczasem w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostrzyn na lata 2022-2041 przewidziano znaczące zmniejszenie wydatków bieżących (poz. 2.1) planowanych na 2023 r. w stosunku do planowanych na 2022 r. (zmniejszenie o kwotę 11.761.568,16 zł, tj. o 13,73%) oraz planowanych na rok 2024 r. w stosunku do planowanych na 2023 r. (zmniejszenie o kwotę 5.032.210,00 zł, tj. o 6,81%), przy zakładanym wzroście dochodów bieżących (poz. 1.1) w tym okresie (w 2023 r. o kwotę 939.705,84 zł, tj. o 1,09%, w stosunku do planowanych na 2022 r. oraz w 2024 r. o kwotę 657.790,00 zł, tj. o 0,75%, w stosunku do planowanych na 2023 r.). W następstwie planowana różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wyniesie: w 2023 r. - 13.590.000,00 zł, a w 2024 r. - 19.280.000,00 zł, przy nadwyżce operacyjnej planowanej w 2022 r. w kwocie 888.726,00 zł. Nadwyżki operacyjne na poziomie od 18.200.000,00 zł do 19.400.000,00 zł zaplanowane zostały do roku 2031. W latach 2032-2036 nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi wynoszą od 3.200.000,00 zł do 3.600.000,00 zł, a latach 2037-2041 dochody bieżące równe są wydatkom bieżącym.

W objaśnieniach przyjętych wartości, dołączonych do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostrzyn na lata 2022-2041, wskazano, że: „Podstawą

opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostrzyn jest projekt uchwały budżetowej na 2022 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Kostrzyn za lata 2019-2021 wartości planowane na koniec III kwartału 2021 roku oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Materiały z tak długiego okresu analizuje się, aby przyjąć jak najbardziej realistyczne kwoty do sporządzenia wiarygodnego dokumentu. Budżet gminy opiera się w decydującej części na dochodach bieżących, które głównie przeznaczają się wydatki bieżące. Dochody bieżące zostały zaplanowane z dużą ostrożnością, uwzględniając sytuację ekonomiczną państwa. W projekcie budżetu na 2022 rok różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wynosi 888.726,00 zł.”. W objaśnieniach tych nie wskazano natomiast, na jakiej podstawie w roku 2023 i 2024 założono spadek prognozowanych wydatków bieżących w porównaniu do roku go poprzedzającego oraz znaczącą nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w latach 2023-2031.

W ocenie Składu Orzekającego objaśnienia przyjętych wartości dołączone do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostrzyn na lata 2022-2041 nie uprawdopodobniają realizmu prognozy w zakresie wydatków bieżących. Biorąc zaś pod uwagę, że wydatki bieżące (podobnie jak dochody bieżące) mają wpływ na kształtowanie się relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, a z przeprowadzonej analizy wynika, że w latach 2023-2031 występuje znaczący spadek prognozowanych wydatków bieżących w porównaniu do wydatków bieżących planowanych na rok 2022, który nie został uzasadniony, a w konsekwencji dysproporcja pomiędzy prognozowanymi dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, **Skład Orzekający formułuje zastrzeżenie co do możliwości sfinansowania deficytu budżetu na rok 2022 przychodami z tytułu emisji papierów wartościowych.**

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

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.

Dokument elektroniczny

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

Poznań 2021-12-16

Dane nadawcy

Zielona 8
Województwo: wielkopolskie
Powiat: Poznań
NIP: 7781135134
Email: edap@poznan.rio.gov.pl

Dane adresata

Dworcowa 8
Województwo: wielkopolskie
Powiat: poznański
NIP: 7861138264
REGON: 528161
Email: um@kostrzyn.wlkp.pl

Opinia

Znak sprawy: WA-0951/72/4/2021

Dotyczy: Zarządzenie nr 440/2021 Burmistrza Gminy Kostrzyn z dnia 10.11.2021

1.

Załączniki:

Dokumenty.zip

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny

Załączniki:

-  [Dokumenty.zip](#)