



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

tel.: 17 859 00 50, www.rzeszow.rio.gov.pl

UCHWAŁA NR XVI/230/2020

z 11 grudnia 2020 roku

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie



w sprawie: opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez gminę Harasiuki na rok 2021

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t.: Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t.: Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Mirosław Paczocha - przewodniczący
2. Jerzy Kos - członek
3. Stanisław Biesiadecki - członek

po rozpatrzeniu sprawy dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez gminę Harasiuki, planowanego na rok 2021, pozytywnie opiniuje możliwość sfinansowania deficytu, **z uwagami** opisanymi w uzasadnieniu niniejszej opinii i **pod warunkiem**, że w uchwale budżetowej zostaną prawidłowo określone źródła jego finansowania.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Harasiuki zarządzeniem nr 145/2020 z 13 listopada 2020 r. w sprawie przedłożenia projektu uchwały budżetowej gminy Harasiuki na 2021 r. postanowił przedłożyć projekt uchwały budżetowej na 2021 rok wraz z objaśnieniami Radzie Gminy Harasiuki i Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Zarządzenie wraz z projektem uchwały budżetowej wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie 17 listopada 2020 r.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej w formie dokumentu elektronicznego wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie 15 listopada 2020 r.

Planowane w projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok wydatki w wysokości 44.265.143,31 zł są wyższe od dochodów w wysokości 40.955.301,31 zł o 3.309.842 zł.

Stosownie do treści przepisu art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego obowiązany jest w uchwale budżetowej określić źródła sfinansowania deficytu budżetowego.

Deficyt budżetu gminy ustalono w kwocie 3.309.842 zł. Jako źródło jego sfinansowania wskazano w § 3 pkt 1 projektu przychody z tytułu kredytów i pożyczek. W § 3 pkt 2 ustalono przychody w wysokości 4.661.842 zł (bez wskazania ich źródeł), w tym na sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 3.309.842 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 1.352.000 zł.

W związku z powyższym Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie stwierdził, co następuje:

Zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być pokryty m. in. przychodami pochodzącymi z kredytów (pkt 2) i pożyczek (pkt 3). Wskazane źródła finansowania deficytu są więc prawnie dopuszczalne.

Jednakże przedstawione wyżej zapisy projektu uchwały budżetowej w zakresie źródeł finansowania planowanego deficytu pozostają w sprzeczności z postanowieniami § 4 projektu. W pkt. 1. ustalono tam ponownie łączną kwotę przychodów w wysokości 4.661.842 zł, które określono w tabeli.

Z tabeli zamieszczonej w § 4 wynika, że planuje się przychody z tytułu:

- niewykorzystanych środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, w kwocie 2.109.842 zł (o których nie wspomniano w § 3 projektu),
- z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w wysokości 2.552.000 zł, które opisano dodatkowo jako „kredyt w PKO BP w Warszawie” w kwocie 1.352.000 zł oraz „planowany do zaciągnięcia kredyt” w kwocie 1.200.000 zł.

Skoro, zgodnie z postanowieniami § 3 pkt 1, deficyt w kwocie 3.309.842 zł ma być finansowany przychodami z kredytów i pożyczek, to przychody z tego tytułu ujęte w § 4 nie wystarczają na to, wynoszą bowiem jedynie 2.552.000 zł, przy czym niezrozumiałe jest, dlaczego ujęto w nich kredyt w konkretnym banku w kwocie 1.352.000 zł.

Omówione wyżej zapisy projekcie uchwały sprzeczne są z opisem przychodów zawartym w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej (s. 25), gdzie zapisano, że deficyt będzie pokryty przychodami „z kredytów i pożyczek w kwocie 2.552.000 zł”, przy czym z uzasadnienia wynika, że chodzi o wcześniej zaciągnięte zobowiązania w kwocie 1.352.000 zł, co jest niezrozumiałe, sprzeczne z zapisami projektu i nieprawidłowe, bowiem nie wskazano, o jakie wcześniej zaciągnięte zobowiązanie, które miałyby być źródłem finansowania planowanego deficytu, chodzi.

W sprzeczności z postanowieniami projektu zapisano w uzasadnieniu, że deficyt będzie finansowany także „przychodami na sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 757.842 zł”, co jest niespójne z postanowieniami projektu, a nadto nie określono, o jakie przychody chodzi.

Ponadto w uzasadnieniu zapisano, że „zaplanowano do zaciągnięcia kredyt na pokrycie deficytu w kwocie 1 200 000 zł”, co jest sprzeczne z pozostałymi zapisami uzasadnienia i z projektem uchwały, a nadto sugeruje, że kredyt w kwocie 1.352.000 zł „w banku PKO BP w Warszawie” przewidziany na pokrycie deficytu został już zaciągnięty, przy braku ku temu podstaw prawnych.

Powyższe zapisy projektu, jako niezrozumiałe i niespójne, nie pozwalają na jednoznaczną ocenę, co stanowi źródło sfinansowania planowanego deficytu oraz w jakiej wysokości przychody z tytułu kredytów i pożyczek planuje się zaciągnąć w roku 2021.

Na dodatek projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w zakresie roku 2021, odmiennie od projektu uchwały budżetowej określa źródła finansowania planowanego deficytu oraz przychody na ten cel, dodatkowo niespójnie z objaśnieniami przyjętych wartości.

Analiza sytuacji finansowej gminy prowadzi do wniosku, że ma ona możliwość sfinansowania deficytu budżetowego planowanego na rok 2021, jednakże pod warunkiem poprawnego określenia źródeł jego finansowania i zapewniania spójności danych pomiędzy uchwałą budżetową, jej uzasadnieniem, wieloletnią prognozą finansową oraz objaśnieniami przyjętych wartości.

Zapisy projektu uchwały budżetowej, dotyczące limitów zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wysokości przychodów z tytułu wolnych środków, nie pozwalają na jednoznaczne ustalenie, czy istotnie deficyt zostanie pokryty przychodami z kredytów i pożyczek.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej został przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zaopiniowany pozytywnie, z uwagami.

Z tych względów Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie postanowił wydać opinię jak w sentencji uchwały.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Otrzymują:

- 1) Wójt Gminy
- 2) aa

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

Mirosław Paczocha

