

Uchwała Nr 2/0951/598/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 3 grudnia 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu
przez Gminę i Miasto Raszków

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 ze zm.) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.), Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 01 kwietnia 2021 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Jolanta Nowak
 Barbara Dymkowska

po dokonaniu analizy projektu budżetu Gminy i Miasta Raszków na 2022 rok oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej wyraża

opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania deficytu.

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania w 2022 r. przez Gminę i Miasto Raszków deficytu budżetu Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projekcie budżetu Gminy i Miasta Raszków na 2022 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 57.680.681,06 zł i wydatki w wysokości 68.470.681,06 zł. Deficyt budżetu wynosi 10.790.000,00 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu budżetu w § 3 projektu uchwały wskazane zostały przychody pochodzące z kredytu długoterminowego, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach. Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 18,71%.

W załączniku Nr 5 do projektu uchwały zaplanowane zostały przychody ogółem w wysokości 11.850.000,00 zł, z tego: przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 8.000.000,00 zł, przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 2.750.000,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.100.000,00 zł. Rozchody zaplanowano w łącznej wysokości 1.060.000,00 zł, i w całości przeznaczono na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

Skład Orzekający ustalił na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2021 oraz uchwały budżetowej na rok 2021 (po zmianach), że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina i Miasto Raszków posiada do dyspozycji wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości pozwalającej na zaangażowanie w budżecie roku 2022 kwoty 1.100.000,00 zł, pod warunkiem, iż nie zostanie ona do końca roku zaangażowana w budżecie roku 2021. Skład Orzekający wskazuje, iż przychody z tytułu wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikają z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Zatem 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. Ponadto w budżecie na 2021 r. po zmianach zostały zaplanowane rozchody w § 994 – Przelewy na rachunki lokat w wysokości 2.750.000,00 zł.

Z materiałów informacyjnych załączonych do projektu uchwały budżetowej wynika, że 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 stanowią niewykorzystane środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości ogółem 2.750.000,00 zł.

Biorąc pod uwagę sytuację finansową Gminy i Miasta Raszków uznać należy, że Jednostka ma możliwość pozyskania przychodów ze wskazanych źródeł w kwocie niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu. Wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 2, 6 i 8 ustawy o finansach publicznych) i możliwe do pozyskania, zważywszy na fakt, że prognozowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu w latach 2022 - 2032 nie powodują przekroczenia wskaźników maksymalnych określonych w przepisie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2022 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi wydatkami bieżącymi na obsługę długu wynosić będzie 1.310.000,00 zł, co stanowi 3,43% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki na cele bieżące i nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy, który wynosi 11,90%.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Łuczak

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