

Uchwała Nr SO-12/0951/724/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 grudnia 2021 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Gminę Rawicz deficytu budżetu.

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

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Beata Rodewald-Łaszkowska

po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Gminy Rawicz na 2022 r., wyraża:

opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania przez Gminę Rawicz deficytu budżetu.

UZASADNIENIE

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

W projekcie uchwały budżetowej na 2022 r. ustalone zostały:

- dochody w wysokości 130.222.116,67 zł,
- wydatki w wysokości 137.437.547,67 zł.

Deficyt budżetu rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami wynosi 7.215.431,00 zł.

W § 3 projektu uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu 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 oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania.

W postanowieniach projektu uchwały wykazano łączną kwotę przychodów – 9.125.431,00 zł (§ 4) i łączną kwotę rozchodów – 1.910.000,00 zł (§ 5).

W załączniku Nr 6 do projektu uchwały budżetowej 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 w § 905 w kwocie 62.989,92 zł;
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 9.062.441,08 zł.

W „objaśnieniach” do projektu uchwały budżetowej wskazano, że zaplanowane przychody w kwocie 9 125 431,00 zł, dotyczą:

- 1) *„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 (środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych), o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 62 989,92 zł;*
- 2) *wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy - w kwocie 9 062 441,08 zł, w tym:*
 - a) *wolne środki z 2020 r. w kwocie 3 937 010,08 zł,*
 - b) *wolne środki z 2021 r., stanowiące uzupełnienie subwencji ogólnej dla Gminy Rawicz w 2021 w ramach Polskiego Ładu – 5 125 431 zł.*

Przedmiotowe środki zostaną ujęte tylko w planie dochodów budżetu Gminy Rawicz na rok 2021 na sesji Rady Miejskiej Gminy Rawicz w dniu 24 listopada 2021 r”.

Rada Miejska Gminy Rawicz uchwałą Nr XLI/465/21 z dnia 29 listopada 2021 r.) zwiększyła dochody budżetu roku 2021 o kwotę 5.125.431,00 zł z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej w 2021 roku (zawiadomienie Ministra Finansów nr ST3.4751.5.2021 z dnia 29 października 2021 roku - w ramach Rządowego Programu Polski Ład (dz. 758 rozdz. 75802 § 2750). Po stronie wydatków nie angażowano ww. dochodów z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej. Ww. uchwałą Rada zmniejszyła przychody budżetu z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o kwotę 6.229.273,68 zł do kwoty 6.123.833,73 zł.

W odniesieniu do planowanych przychodów z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 9.062.441,08 zł - z bilansu z wykonania budżetu (wg stanu na dzień 31 grudnia 2020r.) wynika, że Gmina posiadała wolne środki w wysokości 21.864.992,38 zł. W uchwale budżetowej na 2021 rok (po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr XLI/465/21 z dnia 29 listopada 2021 r.) w realizację budżetu 2021 roku została zaangażowana kwota wolnych środków w wysokości 6.123.833,73 zł. Zatem do dyspozycji w 2022 roku pozostanie kwota wolnych środków w wysokości 15.741.158,65 zł powiększona o niewykorzystaną w roku 2021 subwencję ogólną (uzupełnienie) i pomniejszona o zaangażowane w uchwale budżetowej na 2021 rok (wg stanu na dzień 29.11.2021 r.) przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (21.864.992,38 zł - 6.123.833,73 + 5.125.431,00 zł – 4.994.753,70 zł = 15.869.835,95 zł).

Przy czym należy zauważyć, że 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.

Rozchody budżetu dotyczą spłaty pożyczek i kredytów na rynku krajowym –1.910.000,00 zł.

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2022 spłata zobowiązań Jednostki z tytułu rat kredytów i pożyczek (1.910.000,00 zł) wraz z należnymi odsetkami (802.807,00 zł) wyniesie 2.712.807,00 zł, co stanowi 2,91 % prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań wynoszącym 10,86 %.

Zatem odnosząc się do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań Jednostki wynikających z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wskazać należy, że w okresie spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek powinna zostać zachowana relacja, o której mowa w tym przepisie.

Mając powyższe na względzie postanowiono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Danuta Szczepańska

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