

Uchwała Nr SO-0951/79/D/20/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 grudnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Gminy Suchy Las
w 2021 roku

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 36/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 2 grudnia 2020 r., w osobach:

Przewodniczący: Michał Suchanek
Członkowie: Karol Chyra,
Aldona Pruska,

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 o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Gminy Suchy Las na 2021 rok (przedłożonej tut. Izbie w dniu 13 listopada 2020 r.), wyraża

opinię pozytywną
z zastrzeżeniem.

U z a s a d n i e

Analizując możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetu Gminy Suchy Las w roku 2021 Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W projekcie uchwały budżetowej Gminy Suchy Las na 2021 rok zaplanowane zostały dochody wysokości 181.163.885,07 zł i wydatki w wysokości 193.291.242,93 zł. Deficyt budżetu wynosi 12.127.357,86 zł. Relacja deficytu do planowanych dochodów wynosi 6,69%.

W § 3 projektu uchwały budżetowej wskazano źródła pokrycia deficytu w postaci:

- 1) przychodów z emisji obligacji komunalnych w kwocie 7.897.095,28 zł,
- 2) środków z RFIL (Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych) w kwocie 500.000,00 zł,
- 3) wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.730.262,58 zł.

Zgodnie z § 4 projektu uchwały i załącznikiem nr 10 pn.: „Przychody i rozchody budżetu w 2021 r.” zaplanowano przychody w łącznej kwocie 20.230.262,58 zł, w tym:

- 3.730.262,58 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,
- 16.000.000,00 zł ze sprzedaży innych papierów wartościowych,
- 500.000,00 zł 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.

Rozchody zaplanowano natomiast w łącznej kwocie 8.102.904,72 zł, z tego:

- 2.101.000,00 zł tytułu wykupu obligacji skarbowych sprzedanych na rynku krajowym,
- 6.001.904,72 zł z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

Z bilansu z wykonania budżetu Gminy sporządzonego na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz sprawozdania Rb-NDS (wykonanie) za III kw. 2020 r. wynika, iż Gmina posiada wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 8.487.738,62 zł, a w uchwale budżetowej na 2020 rok (po zmianach uchwały budżetowej na rok 2020 dokonanych w dniu 26 listopada 2020 r.) planuje się zaangażować w realizację budżetu bieżącego roku wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 5.095.474,07 zł. Zatem do dyspozycji pozostaje kwota 3.391.993,55 zł wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, podczas gdy planuje się w budżecie roku 2021 zaangażować kwotę 3.730.262,58 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że poziom wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych na koniec 2020 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2020 r.

Powyższe stanowi podstawę do sformułowania zastrzeżenia.

Spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2021 r. pożyczek i kredytów (6.001.904,72 zł), wykupu obligacji skarbowych sprzedanych na rynku krajowym (2.101.000,00 zł) wraz z należnymi wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań (3.130.000,00 zł) oraz spłat rat innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (1.032.547,30 zł) wyniosą łącznie 12.256.452,02 zł i nie przekroczą dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz w latach następnych obejmujących okres spłaty zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie deficytu w 2021 r.

Według oceny Składu Orzekającego źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne.

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

/-/ Michał Suchanek

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.