

Uchwała Nr SO-12/0951/725/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 grudnia 2021 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Gminę Rydzyna deficytu budżetu roku 2022.

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 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. ze zmianami, w osobach:

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

na podstawie projektu uchwały budżetowej Gminy Rydzyna na 2022 rok wyraża:

opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania przez Gminę Rydzyna deficytu budżetu.

UZASADNIENIE

Analizując możliwość sfinansowania w 2022 r. przez Gminę Rydzyna deficytu budżetu Skład Orzekający ustalił, iż w projekcie uchwały budżetowej na 2022 rok ustalone zostały:

- dochody w kwocie 45.938.402,14 zł,
- wydatki w kwocie 54.761.932,14 zł.

Deficyt budżetu, rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami wynosi 8.823.530,00 zł. W § 3 projektu uchwały wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z emisji obligacji komunalnych oraz wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

W postanowieniach projektu (§ 4 i 5) wykazano odpowiednio łączną kwotę przychodów – 10.023.530,00 zł oraz łączną kwotę rozchodów – 1.200.000,00 zł.

W załączniku Nr 5 do projektu uchwały przedstawione zostały przychody (ze sprzedaży innych papierów wartościowych oraz wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy) i rozchody (przeznaczone na wykup innych papierów wartościowych oraz spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów).

W odniesieniu do planowanych przychodów z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, należy wskazać, że z bilansu z wykonania budżetu wg stanu na dzień 31 grudnia 2020r. wynika, że Gmina posiadała wolne środki w wysokości 10.694.144,32 zł. W uchwale budżetowej na 2021 rok (po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr XXXVI/275/2021 z dnia 23 listopada 2021 r.) w realizację budżetu 2021 roku została zaangażowana kwota w wysokości 1.136.094,67zł. Zatem do dyspozycji w 2022 roku pozostanie kwota 9.558.049,65 zł powiększona o kwotę 1.523.530,00 zł z tytułu niewykorzystanej w roku 2021 subwencji ogólnej (uzupełniającej) i pomniejszona o zaangażowane w uchwale budżetowej na 2021 rok (wg stanu na dzień 23.11.2021 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 ($10.694.144,32 - 1.136.094,67 + 1.523.530,00 - 8.034.519,65 = 3.047.060,00$ 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.

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2022 spłata zobowiązań Jednostki z tytułu rat kredytów i pożyczek (1.200.000,- zł) wraz z należnymi odsetkami (420.000,- zł) wyniesie 1.620.000 zł, co stanowi 4,76 % prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań wynoszącym 17,36 %.

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 roku 2022 powinna zostać zachowana relacja, o której mowa w tym przepisie.

Planowane do zaciągnięcia w 2022 roku zobowiązanie z tytułu emisji obligacji będzie spłacane w latach następnych, a zatem dla oceny realności ich pozyskania niezbędne jest ustalenie czy w latach przyszłych, tj. w okresie spłaty zobowiązań Jednostki, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rydzyna wykazuje zachowanie ww. wskaźnika w latach spłaty zobowiązań. W ocenie Składu Orzekającego w okresie wykupu prognozowanej emisji obligacji, służących sfinansowaniu deficytu budżetu 2022, Jednostka będzie zdolna do regulowania swoich zobowiązań z tego tytułu zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, jeżeli będzie osiągała w poszczególnych latach zakładane wielkości budżetowe.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Danuta Szczepańska

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