

Uchwała Nr SO-12/0951/354/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 stycznia 2022 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 ze zm.) 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 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 uchwale budżetowej na 2022 rok ustalone zostały:

- dochody w kwocie 45.938.402,14 zł,
- wydatki w kwocie 55.943.932,14 zł.

Deficyt budżetu, rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami wynosi 10.005.530,00 zł. W § 3 uchwały wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu emisji obligacji komunalnych, 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 jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

W postanowieniach uchwały (§ 4 i 5) wykazano odpowiednio łączną kwotę przychodów – 11.205.530,00 zł oraz łączną kwotę rozchodów – 1.200.000,00 zł.

Na planowaną kwotę przychodów składają się:

- 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 w kwocie 282.000,00 zł,
- przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 8.500.000,00 zł,
- przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt. 6 ustawy w kwocie 2.423.530,00 zł.

Rozchody budżetu planowane w kwocie 1.200.000,00 zł dotyczą wykupu innych papierów wartościowych oraz spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

Rada Miejska Gminy Rydzyna uchwałą Nr XXXVI/275/2021 z dnia 23 listopada 2021 r. wprowadziła do uchwały budżetowej na 2021 rok dochody w kwocie 1.523.530,00 zł, z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej w 2021 roku (zawiadomienie Ministra Finansów nr MF ST3.4751.5.2021 pismem z dnia 29 października 2021 r - w ramach Rządowego Programu Polski Ład (dz. 758 rozdz. 75802 § 2750). Po stronie wydatków nie angażowano ww. dochodów z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej.

Uchwałą Nr XXXVIII/289/2021 z dnia 28 grudnia 2021 r. dokonano zwiększenia dochodów (758-75802-6280) o kwotę 900.000,00 zł, z uzupełnienia subwencji ogólnej dla jst z przeznaczeniem na wsparcie finansowe inwestycji w zakresie kanalizacji (zgodnie z pismem MF ST3.4751.6.2021.K z dnia 15 listopada br.). Po stronie wydatków nie angażowano ww. dochodów, a z uzasadnienia do uchwały wynika, że wydatkowanie ww. środków nastąpi w latach 2022-2024 po 300 tys. złotych rocznie, na zadania związane z rozbudową sieci kanalizacji sanitarnej i zadanie zostanie ujęte w WPF.

W odniesieniu do planowanych przychodów z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy - 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 XXXVIII/289/2021 z dnia 28 grudnia 2021 r.) w realizację budżetu 2021 roku zostały zaangażowane wolne środki wysokości 236.094,67 zł (§ 950) oraz niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie - 8.034.519,65 zł (§ 905). Istnieje zatem możliwość sfinansowania części deficytu budżetu wolnymi środkami. Z uzasadnienia do uchwały budżetowej na 2022 r. (str. 1) wynika, iż przychody planowane (§ 905) w kwocie 282.000,00 zł dotyczą otrzymanych i nie wykorzystanych w roku 2021 środków z Funduszu Przeciwdziałania Covid – 19 na realizację programu pn.: „Laboratoria przyszłości”.

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2022 spłata zobowiązań Jednostki z tytułu rat kredytów i pożyczek (1.200.000,00 zł) wraz z należnymi odsetkami (420.000,00 zł) wyniesie 1.620.000,00 zł, co stanowi 4,76 % prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań wynoszącym 19,49 %.

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. Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy 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.