

Uchwała Nr 2/0951/669/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 grudnia 2022 r.

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

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 2022 r., poz. 1668) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.), Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 02 listopada 2022 r. w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Barbara Dymkowska
 Agnieszka Ząbczyńska

po dokonaniu analizy projektu budżetu Miasta i Gminy Rydzyna na 2023 rok oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej wyraża

opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania deficytu.

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania w 2023 r. przez Miasto i Gminę Rydzyna deficytu budżetu Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projekcie budżetu Miasta i Gminy Rydzyna na 2023 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 56.671.791,96 zł i wydatki w wysokości 60.271.791,96 zł. Deficyt budżetu wynosi 3.600.000,00 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu budżetu w § 3 projektu uchwały wskazane zostały przychody pochodzące z tytułu emisji obligacji komunalnych. Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 6,35%.

W załączniku Nr 5 do projektu uchwały zaplanowane zostały przychody ogółem w wysokości 5.000.000,00 zł, z tego: przychody z ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 4.000.000,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.000.000,00 zł. Rozchody zaplanowano w łącznej wysokości 1.400.000,00 zł, z tego: na wykup innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 1.200.000,00 zł oraz na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 200.000,00 zł.

Skład Orzekający ustalił na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2022 oraz uchwały budżetowej na rok 2022 (po zmianach), że na dzień wydania niniejszej opinii Miasto i Gmina Rydzyna 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 2023 kwoty 1.000.000,00 zł, pod warunkiem, iż nie zostanie ona do końca roku zaangażowana w budżecie roku 2022. 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 2022 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2022 r.

Biorąc pod uwagę sytuację finansową Miasta i Gminy Rydzyna uznać należy, że Jednostka ma możliwość pozyskania przychodów ze wskazanego źródła w kwocie niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu. Wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródło sfinansowania deficytu jest prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania, zważywszy na fakt, że prognozowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów, wykup innych papierów wartościowych wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu w latach 2023 - 2038 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 2023 roku rat kredytów i pożyczek, wykup innych papierów wartościowych wraz z należnymi wydatkami bieżącymi na obsługę długu wynosić będzie 2.500.000,00 zł, co stanowi 6,60% 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 21,00%.

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.