

Uchwała Nr SO-0951/59/D/2/Ka/2020

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 4 grudnia 2020 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu przez Gminę
Rozdrażew przedstawionego w projekcie budżetu na 2021 rok**

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. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 36/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 2 grudnia 2020 r. w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Zbigniew Czołnik
Jolanta Nowak

po dokonaniu analizy projektu budżetu Gminy Rozdrażew na 2021 rok oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej wyraża:

opinię pozytywną z uwagą o możliwości sfinansowania deficytu

Uzasadnienie

W projekcie budżetu Gminy Rozdrażew na 2021 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 25.736.466,09 zł oraz wydatki w wysokości 30.403.279,00 zł. Deficyt budżetu wynosi 4.666.812,91 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu budżetu wskazane zostały przychody z kredytów i pożyczek na rynku krajowym oraz nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych.

Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 18,13%.

W budżecie zaplanowane zostały przychody z pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 2.000.000,00 zł, z nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 2.320.789,00 zł oraz z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 500.000,00 zł. Rozchody zaplanowano w kwocie 153.976,09 zł. I są to spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

Skład Orzekający wskazuje, że określone w § 3 ust. 1 projektu uchwały budżetowej źródło sfinansowania deficytu przychodami z tytułu pożyczek i kredytów na rynku krajowym oraz nadwyżki z lat ubiegłych jest niewystarczające. W przychodach zaplanowano również przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi sfinansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 500.000,00 zł. Z uzasadnienia do projektu wynika, że są to środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na inwestycje w 2021 r. Skład Orzekający wskazuje, iż biorąc pod uwagę charakter tych środków (środki przeznaczone na określone wydatki) uznać należy, że nie mogą one być przeznaczone na rozchody budżetu, tj. na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Obowiązek przeznaczenia omawianych przychodów na wydatki budżetu de facto przesądza o tym, że będą one służyły sfinansowaniu deficytu budżetu. Zatem w projekcie należy wskazać poprawnie źródła sfinansowania deficytu budżetu w wystarczającej kwocie. Należy podkreślić, że wypełnienie wymogów z art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych będzie można uznać za spełnione, jeżeli w uchwale budżetowej jako źródła sfinansowania deficytu budżetu wskazane zostaną służące temu planowane w budżecie przychody.

Wskazane w projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok źródło finansowania deficytu budżetu przychodami z tytułu kredytów i pożyczek oraz nadwyżką z lat ubiegłych są prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 2, 3, 5 i 6 ufp). Analiza projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2025 wykazuje, że możliwe jest pozyskanie w roku 2021 przychodów z kredytów/pożyczek w kwocie 2.000.000,00 zł, gdyż spłaty zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu w latach 2021-2025 do planowanych dochodów bieżących budżetu pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie przekraczają wskaźników określonych w przepisie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Skład Orzekający ustalił na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki za III kwartał 2020 r. oraz uchwały budżetowej na 2020 rok po zmianach, że na dzień 12 listopada 2020 r. Gmina posiadała nadwyżkę z lat ubiegłych niezaangażowaną w budżecie 2020 roku w wysokości 2.320.789,91 zł. Środki te mogą zostać zaangażowane w budżecie roku 2021 pod warunkiem niewykorzystania ich w budżecie roku 2020.

Ponadto Skład Orzekający ustalił na podstawie sprawozdania Rb-27S za III kwartał 2020 roku, że do budżetu Gminy zostały wprowadzone po stronie wykonania w dz. 010 rozdz. 01010 § 6290 dochody w kwocie 500.000,00 zł. Jak wynika z materiałów informacyjnych do projektu budżetu są to niewykorzystane środki pieniężne z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na realizację inwestycji w roku 2021 i winny być one przeznaczone na pokrycie deficytu roku 2021.

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.