

Uchwała Nr SO-0951/D/69/9/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 04 grudnia 2020 r.

w sprawie: **wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Miejska Górką.**

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) oraz na podstawie art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zmianami) Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 36/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 2 grudnia 2020 r. w składzie:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Małgorzata Okrent

po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Gminy Miejska Górką na 2021 rok przyjętego Zarządzeniem Nr 105/2020 Burmistrza Miejskiej Górką z dnia 12 listopada 2020 roku, wyraża

opinię pozytywną z zastrzeżeniem

*o możliwości sfinansowania przez **Gminę Miejska Górką** deficytu budżetowego w 2021 roku.*

U Z A S A D N I E N I E

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetu w 2021 rok Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projekcie uchwały budżetowej Gminy Miejska Górką na 2021 rok zaplanowano dochody w wysokości 49.165.886,35 zł oraz wydatki w wysokości 50.365.886,35 zł. Według założeń, zgodnie z art. 217 ustawy o finansach publicznych, budżet gminy na 2021 rok ma być budżetem nie zrównoważonym, zakładającym deficyt budżetu w kwocie 1.200.000,00 zł (deficyt stanowi 2,44 % planowanych dochodów).

W projekcie zaplanowano przychody w kwocie 3.100.000,00 zł (§ 931) ze sprzedaży innych papierów wartościowych oraz w kwocie 400.000,00 zł (§ 905) przychody jednostek samorządu terytorialnego 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. Rozchody budżetu w kwocie 2.300.000,00 zł (§ 982) wykup innych papierów wartościowych.

Jednakże Skład Orzekający wskazuje, że w postanowienia projektu uchwały nie podano kwoty planowanego deficytu wraz ze źródłami pokrycia deficytu, co jest wymagane przepisem art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Postanowieniem § 5 pkt 1 ustalając limit zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych wskazano, że kwotę 800.000,00 zł przeznacza się na sfinansowanie deficytu. Ponadto w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej w załączniku nr 1 w poz. 3 „Wynik budżetu” wykazano kwotę 1.200.000,00 zł jako deficyt budżetu. Natomiast w poz. 4.1.1 „Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych na pokrycie deficytu budżetu” wykazano kwotę 800.000,00 zł oraz w poz. 4.2.1 „Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych na pokrycie deficytu budżetu” (ujmuje się również przychody klasyfikowane wg metodologii do wpf opracowanej przez Ministerstwo Finansów w § 905, m.in. - niewykorzystane środki z 2020 r. z RFIL) wykazano kwotę 400.000,00 zł.

Planując w projekcie budżetu przychody jednostek samorządu terytorialnego 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 (§ 905) w kwocie 400.000,00 zł wskazano w „Uzasadnieniu” do projektu uchwały, że „zaplanowano przychody jednostek samorządu terytorialnego 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 wysokości 400.000,00 zł (środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych)”. Ponadto w „Objaśnieniach przyjętych wartości” do projektu WPF podano, że „planowana w budżecie Gminy Miejska Górk nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych dotyczy środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, które wpłynęły na konto bankowe Gminy w 2020 roku. Przewiduje się, że do końca roku budżetowego 2020 wszystkie środki nie zostaną wydatkowane, w związku z powyższym, w budżecie Gminy Miejska Górk na 2021 r. zaplanowano przychody na § 905, który obejmują przychody jednostek samorządu terytorialnego 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”.

Skład Orzekający wskazuje, że środki pochodzące z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 573.413,00 zł zostały wprowadzone do budżetu Gminy na 2020 rok, po stronie dochodów i wydatków, Uchwałą Nr XXI/128/20 Rady Miejskiej z dnia 23 września 2020 r. Z żadnych zapisów związanych z projektem uchwały budżetowej nie wynika, żeby przyjęte do budżetu 2020 roku nie

zostały w pełni wykorzystane, nie przedstawiono wyliczenia „środków, które nie zostaną wydatkowane do końca roku budżetowego 2020”. Budżet realizowany jest we wszystkich kwotach ujętych w planie do końca roku budżetowego i dopiero po zakończeniu realizacji budżetu będą znane wielkości ewentualnych niewykorzystanych środków. Uwzględniając powyższe Skład Orzekający czyni zastrzeżenie w zakresie zaplanowania przychodów w kwocie 400.000,00 zł w § 905 z powodu nieprzedstawienia podstawy ich ujęcia w projekcie budżetu i uwzględniania jako źródła sfinansowania deficytu budżetu w 2021 roku.

Ponadto Skład Orzekający ustalił, że prognozowana kwota długu Gminy na dzień 01.01.2021 rok wynosi 4.000.000,00 zł, co stanowi 8,14 % planowanych dochodów Gminy na 2021 rok. Po uwzględnieniu planowanych kwot zobowiązań do zaciągnięcia oraz spłaty w 2021 r. dług na koniec roku budżetowego wyniesie 4.800.000,00 zł, co stanowić będzie 9,76 % planowanych dochodów budżetu Gminy w 2021 roku.

W projekcie uchwały budżetowej Gminy na 2021 rok zaplanowano środki na spłatę rat zaciągniętych zobowiązań w kwocie 2.300.000,00 zł, na spłatę odsetek od zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji w wysokości 202.548,00 zł, co stanowi 5,09 % planowanych dochodów budżetu Gminy na 2021 rok, przy dopuszczalnym wskaźniku na poziomie 13,32 %.

W wyniku analizy informacji dotyczącej przewidywanych obciążeń budżetu Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów i wyemitowanych obligacji oraz planowanych do zaciągnięcia przychodów z tytułu emisji obligacji wynika, że zachowany zostanie wymóg wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku budżetowym oraz w latach spłaty zaciągniętych zobowiązań. Jednakże Skład Orzekający uznał, że nie wskazanie przez Gminę w projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok źródeł sfinansowania deficytu budżetu uniemożliwia dokonania oceny prawidłowości zbilansowania budżetu i czyni w tym zakresie zastrzeżenie. Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje na fakt, że Gmina posiada do dyspozycji wolne środki w wysokości 2.012.054,62 zł mogące stanowić ewentualne źródło sfinansowania deficytu.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zdzisław Drost

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