

Uchwała Nr SO.0951/45/D/13/Pi/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 7 grudnia 2020 roku

w sprawie opinii o **możliwości sfinansowania deficytu ustalonego w projekcie**
uchwały budżetowej Gminy Wągrowiec na 2021 rok

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

Przewodnicząca	Monika Paczyńska
Członkowie:	Marzena Węckowicz
	Edyta Zastrow

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) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), o możliwości sfinansowania deficytu budżetu ustalonego projekcie uchwały budżetowej **Gminy Wągrowiec** na 2021 rok wyraża

opinię pozytywną z uwagą.

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

W projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok przedstawionym zarządzeniem Nr 159/2020 Wójta Gminy Wągrowiec z dnia 10 listopada 2020 r. w sprawie ustalania projektu budżetu na 2021 rok zaproponowane zostały dochody w wysokości 63.581.413,25 zł i wydatki w wysokości 68.308.177,71 zł. Deficyt budżetu wyniesie 4.726.764,46 zł. Źródłem sfinansowania deficytu będą przychody z tytułu zaciągniętego kredytu na rynku krajowym (3.900.000,00 zł) oraz z pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu (826.764,46 zł).

W projekcie uchwały budżetowej (załącznik Nr 4) zaplanowano przychody w łącznej wysokości 7.569.856,46 zł w tym: z tytułu 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 2.166.682,00 zł oraz z zaciągniętych pożyczek i kredytów (§952) w wysokości 5.403.174,46 zł. Rozchody zostały zaplanowane w łącznej kwocie 2.843.092,00 zł w tym: z tytułu spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§963) w kwocie 678.142,00 zł oraz spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§992) w wysokości 2.164.950,00 zł.

Kwota 2.166.682,00 zł dotyczy otrzymanych w 2020 r. przez Gminę Wągrowiec środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, które przewidziano do wykorzystania w 2021 roku. 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 uchwały budżetowej należy wskazać poprawnie źródła sfinansowania deficytu budżetu. 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 źródło sfinansowania deficytu budżetu wskazane zostaną służące temu planowane w budżecie przychody.

Odnosząc się do możliwości pozyskania przez Jednostkę przewidzianych w projekcie uchwały budżetowej przychodów zwrotnych należy stwierdzić, co następuje:

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2021 spłata zobowiązań Gminy z tytułu rat kredytów i pożyczek (2.843.092,00 zł), po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń ze spłaty zobowiązań (678.142,00 zł) wraz z należnymi wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań zaliczanych do tytułu

dłużnego (449.427,20 zł) wyniesie 3.292.519,20 zł, co stanowi 6,38% prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotację i środki przeznaczone na cele bieżące, a więc zachowany zostanie wymóg dotyczący dopuszczalnego maksymalnego limitu spłat zobowiązań, wynikającego z art. 243 ust. 1, który wg projektów uchwał: budżetowej i w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej wynosi 15,33%, ustalony w oparciu o plan z trzech kwartałów 2020 roku.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/Monika Paczyńska /

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.