

Uchwała Nr SO - 2/0951/568/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 2 grudnia 2021 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Miasto i Gminę Ostrzeszów
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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), Skład Orzekający wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 1 kwietnia 2021 r. ze zm. w składzie:

Przewodniczący: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Jolanta Nowak
 Barbara Dymkowska

po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Miasta i Gminy Ostrzeszów na 2022 rok przedłożonego tut. Izbie w dniu 15 listopada 2021 roku wyraża:

opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania przez Miasto i Gminę Ostrzeszów deficytu budżetu roku 2022.

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetu przez Miasto i Gminę Ostrzeszów w 2022 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W projekcie budżetu Miasta i Gminy Ostrzeszów na 2022 rok ustalone zostały dochody w wysokości 105.901.459,66 zł oraz wydatki w kwocie 108.607.690,96 zł.

Deficyt budżetu rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami wynosi 2.706.231,30 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu budżetu, zgodnie z § 3 projektu uchwały budżetowej, wskazane zostały wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, wynikające z niezaangażowanych środków z 2020 roku.

Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 2,56%.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowane zostały przychody ogółem w wysokości 6.706.231,30 zł, z tego przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w wysokości 3.600.000,00 zł oraz przelewy z rachunków lokat (§ 994) w wysokości 3.106.231,30 zł. Zaplanowano rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 4.000.000,00 zł.

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września

roku 2021 oraz uchwały budżetowej na rok 2021 (po zmianach), Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Miasto i Gmina 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 2022 kwoty 3.600.000,00 zł.

Skład Orzekający wskazuje jednakże, 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 2021 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2021 r.

Z projektu uchwały budżetowej na 2022 rok oraz projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Ostrzeszów wynika, że spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz potencjalnych spłat wynikających z udzielonych przez JST poręczeń i gwarancji wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań wyniosą łącznie 4.467.390,00 zł i nie przekroczą dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana również w pozostałych latach objętych wieloletnią prognozą finansową.

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.