

Uchwała Nr SO-14/0951/457/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 19 lutego 2021 r.

**w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu ustalonego w uchwale budżetowej
na 2021 r. Miasta i Gminy Trzcianka**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2021 r. (ze zm.) w składzie:

Przewodnicząca Edyta Zastrow,
Członkowie : Monika Paczyńska,
 Marzena Węckowicz,

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 i 3 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 w uchwale budżetowej Miasta i Gminy Trzcianka na 2021 rok wyraża **opinię pozytywną**.

UZASADNIENIE

W budżecie Miasta i Gminy Trzcianka na 2021 rok podjętym uchwałą Rady Miejskiej Trzcianki Nr XXXIV/329/21 z dnia 4 lutego 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2021 rok, zaplanowane zostały dochody w wysokości 123.347.408,16 zł oraz wydatki w wysokości 125.693.639,96 zł. Deficyt wynosi 2.346.231,80 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu wskazano przychody z tytułu kredytów i pożyczek oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

W uchwale budżetowej (załącznik nr 3) 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 1.169.136,83 zł., wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy w wysokości 1.603.962,94, przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w wysokości 2.063.132,03. Jako rozchody zaplanowano spłatę zaciągniętych wcześniej zobowiązań w kwocie 2.490.000,00 zł. Relacja planowanego deficytu do planowanych dochodów wynosi 1,90%.

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2021 spłata zobowiązań Gminy z tytułu rat kredytów i pożyczek (2.490.000,00 zł), po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń ze spłaty zobowiązań (1.230.000,00 zł) wraz z należnymi odsetkami (700.328,00 zł), po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń (40.660,00 zł) wyniesie 1.919.668,00 zł, co stanowi 2,32 % prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, a więc zachowany zostanie wymóg dotyczący dopuszczalnego limitu spłat zobowiązań, wynikający z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który wg uchwał: budżetowej i w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Miasta i Gminy Trzcianka, wynosi 6,17 % planowanych dochodów.

W budżecie na 2021 r. została zaplanowana rezerwa celowa na spłatę poręczenia kredytu dla TTBS Sp. z o.o. w Trzciance w kwocie 134.813,00 zł, która została sklasyfikowana w § 4810,

a nie w § 802 lub § 803, w związku z czym potencjalne wydatki na spłatę poręczenia nie zostały wykazane w poz. 2.1.2 WPF. Po uwzględnieniu ww. potencjalnych spłat udzielonych poręczeń wskaźnik spłaty zobowiązań Miasta i Gminy Trzcianka wraz z należnymi odsetkami winien wynosić 2,49 % planowanych dochodów bieżących po uwzględnieniu dotacji.

Skład Orzekający uznaje, że wskazane źródła sfinansowania deficytu zaproponowane w uchwale budżetowej na 2021 rok są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania przez Gminę.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Edyta Zastrow

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.