



Uchwała Nr SO-15/0951/408/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 lutego 2021 roku

**w sprawie opinii o możliwości sfinansowania przez Miasto Złotów deficytu budżetu ustalonego
w uchwale budżetowej na 2021 rok**

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

Przewodnicząca: Marzena Węckowicz
Członkowie: Monika Paczyńska
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 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) o możliwości sfinansowania przez Miasto Złotów deficytu ustalonego w uchwale budżetowej na 2021 rok wyraża **opinię pozytywną**.

UZASADNIENIE

W budżecie Miasta Złotów na 2021 rok podjętym uchwałą Nr XXVI.216.2021 Rady Miejskiej w Złotowie z dnia 27 stycznia 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2021 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 82.728.168,00 zł i wydatki w wysokości 87.800.958,00 zł. Deficyt wyniesie 5.072.790,00 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu wskazano przychody z tytułu kredytów i pożyczek krajowych.

W uchwale budżetowej (załącznik Nr 6) zaplanowano przychody z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym w wysokości 6.072.790,00 zł (§ 952). Jako rozchody zaś spłatę zaciągniętych wcześniej zobowiązań w kwocie 1.000.000,00 zł (§ 992).

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2021 spłata zobowiązań Miasta z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek (1.000.000,00 zł) wraz z odsetkami (92.373,00 zł) wyniesie 1.092.373,00 zł, co stanowi 1,99 % planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, a więc zachowany zostanie wymóg dotyczący dopuszczalnego maksymalnego limitu spłat zobowiązań, wynikającego z art. 243 ust. 1, w związku z art. 244 ufp, który wg uchwały budżetowej i w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej wynosi 16,28 %, ustalony w oparciu o plan z trzech kwartałów 2020 roku.

W uchwale budżetowej Gminy Miasto Złotów zostały zaplanowane potencjalne spłaty udzielonych poręczeń w kwocie 334.373,00 zł jako rezerwa celowa (§ 481), a nie jako wypłaty z tytułu krajowych poręczeń i gwarancji (§ 803), w związku z czym potencjalne wydatki na spłatę poręczenia nie zostały wykazane w poz. 2.1.2 w WPF. Po uwzględnieniu ww. potencjalnych spłat udzielonych poręczeń wskaźnik spłaty zobowiązań Miasta Złotów z tytułu potencjalnych spłat udzielonych poręczeń oraz z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami winien wynosić 2,60 % planowanych dochodów bieżących po uwzględnieniu dotacji.

Skład Orzekający uznaje, że wskazane źródło sfinansowania deficytu (przychody z zaciąganych kredytów i pożyczek) zaplanowane w uchwale budżetowej na 2021 rok jest prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania przez Miasto Złotów.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Marzena Węckowicz

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