

**Uchwała Nr SO.0951/1/D/15/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 25 listopada 2020 roku**



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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 27/2020 z dnia 1 października 2020 r. (ze zm.) w składzie:

Przewodnicząca : Marzena Węckowicz  
Członkowie : Katarzyna Kosmowska  
Monika Paczkowska

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 przez Miasto Złotów deficytu ustalonego w projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok wyraża **opinię pozytywną**.

#### UZASADNIENIE

W projekcie uchwały budżetowej Miasta Złotów na 2021 rok przedstawionym zarządzeniem Burmistrza Miasta Złotowa nr 230.2020 z dnia 13 listopada 2020 r. w sprawie ustalenia projektu uchwały budżetowej na 2021 rok zaproponowane 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.

W projekcie uchwały 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 potencjalnych spłat z udzielonych poręczeń (0,00 zł) oraz z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek (1.000.000,00 zł) wraz z odsetkami (92.373,00 zł) wyniesie 1092.373,00 zł, co stanowi 1,99 % prognozowanych dochodów bieżących po uwzględnieniu dotacji, a więc zachowany zostanie wymóg dotyczący dopuszczalnego limitu spłat zobowiązań, wynikający z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który wg projektów uchwał: budżetowej i w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Miasta Złotów na 2021 r., wynosi 16,28 % po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy.

W projekcie uchwały 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), stąd też w poz. 2.1.2 w projekcie WPF zaplanowano 0,00 zł. Po uwzględnieniu ww. potencjalnych spłat udzielonych poręczeń wskaźnik spłaty zobowiązań Gminy Miasto Złotów z tytułu potencjalnych spłat udzielonych poręczeń oraz z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami winien wynosić 2,60 % prognozowanych dochodów bieżących po uwzględnieniu dotacji.

Skład Orzekający uznaje, że wskazane źródło sfinansowania deficytu (przychody z zaciąganych kredytów i pożyczek) zaproponowane w projekcie uchwały 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 Węcłowicz

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