

Uchwała Nr SO- 1/0951/318/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 stycznia 2021 r.

w sprawie możliwości sfinansowania przez Gminę Ostrów Wielkopolski deficytu budżetu roku 2021.

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2019 roku, poz. 2137) oraz art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2019 roku, poz. 869, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 15 stycznia 2021 r., z późn.zm., w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Małgorzata Łuczak
 Jolanta Nowak

po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Gminy Ostrów Wielkopolski na 2021 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ostrów Wielkopolski na lata 2021 – 2030 wyraża o możliwości sfinansowania przez Gminę Ostrów Wielkopolski deficytu budżetu roku 2021

opinię pozytywną
z uwagą opisaną w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Uchwałą Nr XXVII/266/2020 z dnia 30 grudnia 2020 roku Rada Gminy Ostrów Wielkopolski uchwaliła budżet na 2021 rok. W budżecie ustalone zostały dochody w wysokości 94.262.756,93 zł oraz wydatki w kwocie 101.136.175,93 zł. Wynik budżetu to deficyt w wysokości 6.873.419,00 zł.

Źródłem sfinansowania deficytu budżetu - zgodnie z § 3 uchwały - są przychody z pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku krajowym w wysokości 3.993.868 zł, przychody 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 356.132 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2.523.419 zł. Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 7,29%.

W budżecie na rok 2021 zaplanowano przychody w łącznej wysokości 11.073.419,00 zł, z tego: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów (§ 952) w wysokości 8.193.868,00 zł, przychody jst 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 (§ 905) w kwocie 356.132,00 zł oraz wolne

środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 2.523.419,00 zł.. Planowane rozchody w kwocie 4.200.000,00 zł przeznaczono na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 400.000,00 zł oraz na wykup innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 3.800.000,00 zł.

Skład Orzekający ustalił, że kwota wolnych środków jaka pozostała do dyspozycji po zaangażowaniu wolnych środków w budżecie 2020 roku wynosi 2.422.067,03 zł. Wobec powyższego kwota wolnych środków w przychodach na rok 2021 została zawyżona o 101.351,91 zł, co potwierdza złożone przez Gminę Ostrów Wielopolski pisemne wyjaśnienie z dnia 18 stycznia 2021 wraz z wyciągami bankowymi sporządzonymi na dni: 14.12.2020, 28.12.2020 i 31.12.2020 r , nadesłanych drogą elektroniczną w dniu 18 stycznia 2021 r. Z wyjaśnienia wynika również, że Gmina posiada na rok 2021 przychody 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 (§ 905) w kwocie 457.484,00 zł a nie jak to wykazano - w załączniku nr 5 pn. „Przychody i rozchody budżetu na 2021 rok” do uchwały budżetowej na 2021 rok - w kwocie 356.132,00 zł (różnica 101.352,00 zł). W związku z powyższym – mając na uwadze, iż określona wyżej nieprawidłowość dotyczy źródeł sfinansowania deficytu budżetu - Skład Orzekający wnosi uwagę. Określona wyżej nieprawidłowość winna zostać wyeliminowana przez stosowną zmianę uchwały budżetowej Gminy Ostrów Wielopolski na 2021 rok.

Biorąc pod uwagę sytuację finansową Gminy Ostrów Wielopolski uznać należy, że Jednostka ma możliwość pozyskania przychodów ze wskazanych źródeł w kwocie niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu. Wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 2, 3, 6 i 8 ustawy o finansach publicznych) i możliwe do pozyskania, zważywszy na fakt, że prognozowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej spłaty przychodów zwrotnych wraz z należnymi odsetkami nie skutkują nie zachowaniem relacji, o której mowa w przepisie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Mając na uwadze powyższe, Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czołnik

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.