



Uchwała Nr SO-3/0951/730/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 grudnia 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Gminę Ostrów Wielkopolski deficytu budżetu roku 2022.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. ze zmianami, w osobach:

Przewodnicząca Barbara Dymkowska
Członkowie: Jolanta Nowak
 Małgorzata Łuczak

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.) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), po dokonaniu analizy **przedłożonego** tut. Izbie w dniu 16 listopada 2021 r. projektu **uchwały budżetowej** Gminy Ostrów Wielkopolski na 2022 rok oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Ostrów Wielkopolski na lata 2022-2035 **wyraża**

opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania przez Gminę Ostrów Wielkopolski deficytu budżetu roku 2022.

Uzasadnienie

W projekcie budżetu Gminy Ostrów Wielkopolski na 2022 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 84.904.655,00 zł oraz wydatki w kwocie 90.875.682,00 zł. Wynik budżetu to deficyt w kwocie 5.971.027,00 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu budżetu w § 3 projektu uchwały wskazano przychody z tytułu pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku krajowym oraz niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.

Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 7,03%.

W budżecie zaplanowane zostały przychody w wysokości 11.536.027,00 zł. Na wielkość tą składają się: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 8.645.000,00 zł oraz 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 2.891.027,00 zł. Rozchody planowane są w łącznej kwocie 5.565.000,00 zł, z przeznaczeniem na: spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 565.000,00 zł oraz wykup innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 5.000.000,00 zł.

Skład Orzekający, na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 r., sprawozdania Rb-NDS za III kwartał 2021 r. oraz uchwały budżetowej na rok 2021 (po zmianach), ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Ostrów Wielkopolski posiada niezaangażowane w budżecie na rok 2021 wolne środki w wysokości 2.680,87 zł, które może zaangażować w budżecie na rok 2022. Przy czym Skład Orzekający podkreśla, że 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 dodatkowych wyjaśnień złożonych przez Jednostkę (przesłanych do tut. Izby drogą elektroniczną w dniu 14.12.2021 r.) wynika, że przyjęte do projektu budżetu na rok 2022 przychody w kwocie 2.891.027,00 zł wykazane w § 905 stanowią środki przyznane z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej w 2021 roku, które zostaną przekazane na rachunek bankowy jednostki do 28 grudnia 2021 roku.

Skład Orzekający wskazuje, że niewykorzystane środki z ww. tytułu zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.) winny zostać zaplanowane w § 950 – wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zwraca również uwagę, że nieosiągnięcie w/w środków w projektowanej wysokości, może skutkować brakiem możliwości spełnienia relacji, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych przy uchwalaniu budżetu na 2022 r.

Przychody paragrafu 905 wskazane zostały w projekcie budżetu jako źródło finansowania deficytu budżetu w 2022 roku, zatem należy skorygować źródła finansowania deficytu na prawidłowe, czyli przychody paragrafu 950 Wolne środki, aby wypełnić wymogi z art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Oceniając natomiast możliwości pozyskania przez Jednostkę przewidzianych w projekcie uchwały budżetowej przychodów z tytułu kredytów i pożyczek Skład Orzekający ustalił, że spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2022 r. pożyczek i kredytów (565.000,00 zł), wykup papierów wartościowych (5.000.000,00

zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań (430.000,00 zł) wyniosą łącznie 5.995.000,00 zł, co stanowi 8,74% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy, który wynosi 10,05%.

Biorąc zatem pod uwagę sytuację finansową Gminy Ostrowa Wielkopolskiego uznać należy, że Jednostka ma możliwość pozyskania przychodów w kwocie niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu. Źródła sfinansowania deficytu (§ 950 i 952) są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania, zważywszy na fakt, że prognozowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej spłaty przychodów zwrotnych wraz z należnymi odsetkami i spłatami kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji w latach 2022 - 2035 nie skutkują nie zachowaniem relacji, o której mowa w przepisie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

(-) Barbara Dymkowska

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