



Uchwała Nr SO-3/0951/277/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 stycznia 2022 r.
w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Gminy Ostrów Wielkopolski w roku 2022

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 roku poz. 2137 ze zm.) oraz art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305, z późn. zm.), 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 zm. w składzie:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska,
Członkowie: Małgorzata Łuczak
Jolanta Nowak

po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Gminy Ostrów Wielkopolski na 2022 rok oraz 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

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetu Gminy Ostrów Wielkopolski w 2022 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W uchwale budżetowej na rok 2022 zaplanowane zostały dochody w kwocie 84.954.655,00 zł oraz wydatki w kwocie 90.925.682,00 zł. Deficyt budżetu wynosi 5.971.027,00 zł. Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 7,03%.

W § 3 uchwały wskazano, że deficyt zostanie sfinansowany przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów na rynku krajowym oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w uchwale budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 2, 3 i 6 ustawy o finansach publicznych) i możliwe do pozyskania.

W załączniku Nr 5 do uchwały pn. „Przychody i rozchody budżetu w 2022 rok” zaplanowano przychody w łącznej kwocie 11.536.027,00 zł, z tego: z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na

rynku krajowym (§ 952) w kwocie 8.645.000,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 2.891.027,00 zł. Rozchody zaplanowano w kwocie 5.565.000,00 zł, z tego: z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 565.000,00 zł oraz z tytułu wykupu 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 o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2021 oraz uchwały budżetowej na rok 2021 (po zmianach), ustalił również, że Gmina Ostrów Wielkopolski w 2020 r. dysponowała wolnymi środkami w kwocie 2.680,87 zł, które nie zostały zaangażowane w budżecie na rok 2021.

Ponadto w roku 2021 Gminie Ostrów Wielkopolski przyznano środki w wysokości 2.891.027,00 zł na uzupełnienie subwencji ogólnej.

Z powyższego wynika, że istnieje prawdopodobieństwo, iż na koniec 2021 r. Jednostka będzie posiadała wolne środki w wysokości zaplanowanej w uchwale budżetowej na rok 2022. Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że rzeczywisty poziom nadwyżki na koniec 2021 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2021 rok.

Oceniając natomiast możliwości pozyskania przez Jednostkę przewidzianych w uchwale 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), wykupu innych 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 8,73% 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 13,69%.

Biorąc powyższe pod uwagę 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.