

Uchwała Nr SO-1/0951/715/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 grudnia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Gminę Ostrów
Wielkopolski deficytu budżetu roku 2023.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 listopada 2022 r., w osobach:

Przewodnicząca Barbara Dymkowska
Członkowie: Dorota Wierzbicka
 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 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), po dokonaniu analizy przedłożonego tutaj Izbie w dniu 15 listopada 2022 r. projektu uchwały budżetowej Gminy Ostrów Wielkopolski na 2023 rok oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Ostrów Wielkopolski na lata 2023-2036 wyraża

opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania przez Gminę Ostrów Wielkopolski deficytu budżetu roku 2023.

Uzasadnienie

W projekcie budżetu Gminy Ostrów Wielkopolski na 2023 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 100.582.523,00 zł oraz wydatki w kwocie 107.056.523,00 zł. Wynik budżetu to deficyt w kwocie 6.474.000,00 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu budżetu w § 3 projektu uchwały wskazano przychody z tytułu kredytów zaciągniętych na rynku krajowym. Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 6,44%.

W budżecie zaplanowane zostały przychody w wysokości 11.774.000,00 zł. Na wielkość tą składają się tylko przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952). Rozchody zaplanowano w kwocie 5.300.000,00 zł i przeznaczono wyłącznie na wykup innych papierów wartościowych (§ 982).

Z dokumentów będących w posiadaniu Izby wynika, że spłata zobowiązań z tytułu wykupu obligacji wynosić będzie w 2023 roku 4.400.000,00 zł, zatem pozostała kwota ujęta w przedstawionym projekcie w rozchodach § 982 w wysokości 900.000,00 zł, winna zostać zaplanowana w § 992 Spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

W projekcie budżetu na 2023 rok przewiduje się, że spłata zobowiązań Jednostki wraz z wydatkami na obsługę długu wyniesie 6.858.785,00 zł. Kwota ta stanowi 8,70 % prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań, określonym w art. 243 ustawy o finansach publicznych, wynoszącym 12,74 %, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy.

Biorąc pod uwagę sytuację finansową Gminy Ostrów Wielkopolski uznać należy, że Jednostka ma możliwość pozyskania przychodów z tytułu kredytów w kwocie niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu 2023 roku zważywszy na fakt, że prognozowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych papierów wartościowych wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu w latach 2023 – 2036 nie powodują przekroczenia wskaźników maksymalnych określonych w przepisie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, jednakże w latach 2025-2028 istnieje ryzyko niespełnienia wskaźnika z art. 243, a zwłaszcza w 2025 roku. Podkreślić należy, że w przypadku zagrożenia w zakresie zachowania relacji, przy niewielkiej różnicy pomiędzy wskaźnikiem „dozwolonym” a „planowanym”, nawet niewielkie odstępstwa od przyjętych założeń mogą doprowadzić do naruszenia relacji wynikającej z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Z objaśnień do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej wynika, że w roku 2023 planowany jest wcześniejszy wykup obligacji w kwocie 1.000.000,00 zł, pierwotnie planowanych do wykupu w 2026 roku (Seria D19 emitowana poprzez ING Bank Śląski w 2019 roku). W objaśnieniach przyjętych wartości w uzasadnieniu podano, że: *„Wcześniejsza spłata ma na celu obniżenie poziomu rozchodów w 2026 roku, który przekracza możliwości Gminy. Wcześniejszy wykup dokona się środkami z planowanego kredytu, jednak ze względu na odroczenie spłaty nie uwzględniono wyłączenia ze wskaźnika w myśl art. 243 ust 3b pkt 1 ustawy 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.