

Uchwała Nr SO-1/4016/77/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 stycznia 2025 r.
w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Gminy Ostrów Wielkopolski w roku 2025

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 2025 roku poz. 7) oraz art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska,

Członkowie: Małgorzata Łuczak

Dorota Wierzbicka

po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Gminy Ostrów Wielkopolski na 2025 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ostrów Wielkopolski na lata 2025 – 2038, wyraża

o możliwości sfinansowania przez Gminę Ostrów Wielkopolski deficytu budżetu roku 2025
opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetu Gminy Ostrów Wielkopolski w 2025 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie Gminy Ostrów Wielkopolski na 2025 rok ustalonym uchwałą Nr XIII/101/2024 Rady Gminy Ostrów Wielkopolski z dnia 18 grudnia 2024 r. zaplanowane zostały dochody w wysokości 141.474.710,01 zł oraz wydatki w kwocie 147.474.710,01 zł.

Planowany deficyt budżetu w wysokości 6.000.000,00 zł, zgodnie z brzmieniem § 3 uchwały budżetowej zostanie sfinansowany przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów na rynku krajowym.

Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 4,24%.

W § 4 postanowień uchwały budżetowej określono łączne przychody w kwocie 11.625.425,00 zł, natomiast w § 5 określono rozchody w łącznej wysokości 5.625.425,00 zł. W załączniku Nr 5 do uchwały przedstawione zostały przychody oraz rozchody budżetu wg tytułów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Zaplanowane przychody obejmują przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 11.605.425,00 zł oraz przychody ze spłat pożyczek i kredytów

udzielonych ze środków publicznych (§ 951) w wysokości 20.000,00 zł, natomiast planowane rozchody stanowią:

- rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 625.425,00 zł oraz

- z tytułu wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 5.000.000,00 zł.

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

Oceniając możliwości pozyskania przez Jednostkę przewidzianych w uchwale budżetowej przychodów z tytułu kredytów Skład Orzekający ustalił, że spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2025 roku pożyczek i kredytów oraz wykupu innych papierów wartościowych wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań wyniosą łącznie 9.507.425,00 zł, co stanowi 8,08% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i nie przekroczą dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy, który wynosi 9,40%. 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 2025 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 2025 – 2038 nie powodują przekroczenia wskaźników maksymalnych określonych w przepisie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, jednakże w latach 2026-2029 istnieje duże ryzyko niespełnienia wskaźnika z art. 243. 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, zatem podjęcie decyzji o zaciągnięciu długu z uwagi na ryzyko nadmiernego zadłużenia, powinno być poprzedzone szczegółową analizą ekonomiczną Gminy.

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.