

Uchwała Nr SO – 0951/84/D/2/Ka/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 grudnia 2017 roku

w sprawie możliwości sfinansowania przez Gminę Ostrów Wielkopolski deficytu budżetu roku 2018.

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 2016 r. poz. 561) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku, z późn. zm., w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Freitag
Teresa Marczak

po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Gminy Ostrów Wielkopolski na 2018 rok oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ostrów Wielkopolski na lata 2018 – 2024 wyraża o możliwości sfinansowania przez Gminę Ostrów Wielkopolski deficytu budżetu roku 2018.

opinię pozytywną
z zastrzeżeniem opisanym w uzasadnieniu do niniejszej uchwały.

Uzasadnienie

W projekcie uchwały budżetowej Gminy Ostrów Wielkopolski na 2018 rok przewidziane zostały dochody w wysokości 73.377.582,00 zł oraz wydatki w kwocie 79.352.714,00 zł. Deficyt budżetu wynosi 5.975.132,00 zł. Jako jedyne źródło sfinansowania deficytu budżetu w § 3 projektu uchwały wskazane zostały przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek.

Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 8,14%.

W budżecie zaplanowane zostały przychody w łącznej kwocie 9.136.144,50 zł, w tym: przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w wysokości 6.800.000,00 zł oraz przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w wysokości 2.336.144,50. Rozchody zaplanowano w kwocie ogółem 3.161.012,50 zł, w tym: rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) zaplanowano w kwocie 1.611.012,50 zł oraz z tytułu wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) zaplanowano w kwocie 1.550.000,00 zł.

Skład Orzekający podnosi, iż sfinansowanie deficytu budżetu w kwocie 5.975.132 zł *przychodami z tytułu zaciągniętych pożyczek* jest nierealne, gdyż jak to wyżej wskazano, przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) planowane są w kwocie 2.336.144,50 zł tj. w kwocie niewystarczającej do sfinansowania deficytu budżetu. W powyższym zakresie Skład Orzekający wnosi zastrzeżenie.

Jednocześnie w oparciu o analizę projektu uchwały budżetowej na 2018 rok, jak i projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ostrów Wielkopolski na lata 2018 – 2024 wskazuje się, iż pozostała część deficytu w kwocie 3.638.987,50 zł mogłaby zostać sfinansowana przychodami ze sprzedaży innych papierów wartościowych.

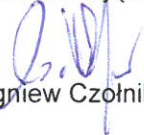
Z projektu uchwały budżetowej na rok 2018 oraz projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ostrów Wielkopolski na lata 2018 - 2024 wynika, że łączna kwota przypadających do spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów, papierów wartościowych (3.161.012,50 zł) wraz z należnymi odsetkami (564.600,00 zł) wynosi 3.725.612,50 zł, co stanowi 5,08 % prognozowanych dochodów, co oznacza, że w 2018 roku nie zostanie przekroczony dopuszczalny wskaźnik spłaty określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczony w oparciu o plan trzech kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy (11,76%). Prognozowana wielkość długu Gminy Ostrów Wielkopolski na koniec 2018 roku stanowi kwotę 23.692.492,12 zł.

Mając powyższe na względzie uznać należy, że Gmina Ostrów Wielkopolski ma możliwość pozyskania przychodów z ww. pożyczek oraz ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu, pod warunkiem realizowania zakładanych wielkości budżetowych tak, aby była zachowana relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego




Zbigniew Czołnik

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