

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU

Uchwała SO-0951/89/D/20/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 grudnia 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Gminy Trzemeszno
w roku 2019

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. (ze zm.), w składzie:

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Karol Chyra,
Aldona Pruska,

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) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Gminy Trzemeszno na 2019 rok, przedłożonego tut. Izbie w dniu 15 listopada 2018 roku, wyraża

opinię pozytywną z zastrzeżeniem
o możliwości sfinansowania deficytu.

U z a s a d n i e

Analizując możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetu Gminy Trzemeszno w roku 2019 Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W projekcie uchwały budżetowej Gminy Trzemeszno na 2019 rok, zaplanowane zostały dochody wysokości 61.845.931,34 zł i wydatki w wysokości 72.915.712,44 zł. Deficyt budżetu – rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami – wynosi 11.069.781,10 zł. Relacja deficytu do planowanych dochodów wynosi 17,90 %.

W § 4 ust. 1 projektu uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu w kwocie 11.069.781,10 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu wolnych środków oraz sprzedaży innych papierów wartościowych.

W uchwale zaplanowano przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 2.729,86 zł, z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 12.900.000,00 zł oraz z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 225.920,68 zł.

W uchwale zaplanowano także rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 2.058.869,44 zł.

Z bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2017 r. wynika, że Gmina posiada wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.134.911,20 zł, z których w budżecie na 2018 r. (wg stanu na dzień przedłożenia projektu) planuje się zaangażować kwotę 2.932.990,52 zł. Do zaangażowania

pozostały więc wolne środki w kwocie 201.920,68 zł, czyli o 24.000,00 zł mniejsze od kwoty zaplanowanej w projekcie budżetu dla roku 2019. Różnica ta dotyczy zwiększenia planu przychodów z tego tytułu, dokonanego uchwałą Nr LXIX/647/2018 Rady Miejskiej Trzemeszna z dnia 18 października 2018 r. w sprawie: zmiany uchwały Nr LV/524/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2018.

Skład Orzekający wskazuje, że poziom wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, na koniec 2018 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2018 rok.

Powyższe jest podstawą do sformułowania zastrzeżenia.

Łączna kwota przypadających do spłaty w 2019 r. rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami w kwocie 508.000,00 zł wynosić będzie 2.566.869,44 zł, co stanowić będzie 4,15% planowanych dochodów, a po uwzględnieniu wyłączeń wykazanych w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2029 wynosić będzie 1.541.869,44 zł, co stanowić będzie 2,49% planowanych dochodów i nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy, który wyniesie 5,58%.

Skład Orzekający wskazuje, że łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że przedstawione możliwości regulowania zobowiązań zostały określone przy założeniu, że w następnych latach zostaną osiągnięte prognozowane przez jednostkę dochody, a zadłużenie Gminy nie wzrośnie.

W związku z tym, że wielkość realizowanych dochodów będzie rzutowała na relacje, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach następnych, należy na bieżąco monitorować planowane dochody i ich wykonanie tak, aby była możliwość realizacji planowanych wydatków, rozchodów przy zachowanej relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Michał Suchanek

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.