

Uchwała Nr SO-0951/D/95/9/Ln/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 12 grudnia 2017 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Gostyń.

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

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Danuta Szczepańska

po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Gminy Gostyń na 2018 rok przyjętego Zarządzeniem Nr 632/2017 Burmistrza z dnia 15 listopada 2017 roku, wyraża

opinię pozytywną z uwagą

o możliwości sfinansowania przez Gminę Gostyń deficytu budżetowego w 2018 roku.

UZASADNIENIE

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetu w 2018 rok Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projekcie uchwały budżetowej Gminy Gostyń na 2018 rok zaplanowano dochody w wysokości 111.035.863,57 zł oraz wydatki w wysokości 112.152.217,46 zł. Wykazano deficyt budżetowy zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.116.353,89 zł (co stanowi 1,01% planowanych dochodów). Jako źródło sfinansowania deficytu wskazano (§ 3 projektu uchwały budżetowej) przychody z tytułu wolnych środków. W załączniku Nr 7 do projektu uchwały budżetowej zostały zaplanowane przychody w wysokości 5.016.353,89 zł (w tym z tytułu wolnych środków w kwocie 1.428.877,89 zł), czyli w wysokości pozwalającej sfinansować powstały deficyt budżetowy.

Skład Orzekający ustalił, że prognozowana kwota długu Gminy na dzień 01.01.2018 rok wynosić będzie 13.685.399,00 zł, co stanowi 12,33 % planowanych dochodów Gminy na 2018 rok. Po uwzględnieniu planowanych kwot zobowiązań do zaciągnięcia oraz spłaty w 2018 r. dług na koniec 2018 roku wyniesie 13.372.875 zł co stanowić będzie 12,04 % planowanych dochodów Gminy w 2018 roku.

W projekcie uchwały budżetowej Gminy na 2018 rok zaplanowano środki na spłatę kredytów i pożyczek w wysokości 3.900.000,00 zł, na spłatę odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 288.519,00 zł oraz zaplanowano środki na potencjalne spłaty z tytułu udzielonych poręczeń wraz z odsetkami w kwocie 833.743,00 zł (zaplanowane w budżecie w rezerwie celowej), co stanowi 4,52% planowanych w projekcie dochodów budżetu Gminy na 2018 rok (dopuszczalny wskaźnik 13,57 %).

Z bilansu z wykonania budżetu za 2016 r. wynika, że Gmina na 31.12.2016 r. posiadała wolne środki w wysokości 6.176.256,89 zł, z czego w budżecie 2017 r. zaangażowano kwotę 4.747.379,00 zł. Teoretycznie zatem do dyspozycji pozostaje kwota 1.428.877,89 zł.

Jednakże Skład Orzekający czyni uwagę i wskazuje iż przychody z tytułu innych rozliczeń krajowych, czyli wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikają z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. W projekcie budżetu zaplanowano wolne środki w pełnej kwocie będącej w dyspozycji Jednostki. Ostateczną wysokość wolnych środków można stwierdzić dopiero po zakończeniu roku budżetowego i zamknięciu oraz rozliczeniu ksiąg rachunkowych. Wobec powyższego występuje konieczność monitorowania wykonania dochodów i wydatków budżetu 2017 r. W przypadku zaangażowania do końca 2017 r. w budżecie wolnych środków w kwocie wyższej niż dotychczas, konieczna będzie zmiana w zakresie planu roku 2018, mająca na celu zbilansowanie budżetu. Wobec powyższego wskazane źródło przychodów obarczone jest znacznym ryzykiem uzyskania go w pełnej wysokości.

W wyniku analizy informacji dotyczącej przewidywanych obciążeń budżetu Gminy z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów oraz możliwości pozyskania przychodów z tytułu wolnych środków Skład Orzekający uznał, że uzyskanie przez Gminę wskazanych w projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok przychodów na sfinansowanie deficytu jest realne i prawnie dopuszczalne z powyżej wskazaną uwagą. Zachowany zostanie również wymóg wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku budżetowym 2018 i w latach spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

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