

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 8 sierpnia 2019 roku**

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu przez Miasto i Gminę Ostrzeszów na 2019 rok

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 ze zm.) oraz art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. z późn. zm. w składzie:

Przewodniczący: Teresa Marczak
Członkowie: Zbigniew Czołnik
Jolanta Nowak

**wyraża opinię pozytywną z uwagami
o możliwości sfinansowania przez Miasto i Gminę Ostrzeszów deficytu budżetu na rok 2019**

Uzasadnienie

W budżecie Miasta i Gminy Ostrzeszów na 2019 rok uchwalonym uchwałą Nr III/19/2018 Rady Miejskiej w Ostrzeszowie z dnia 27 grudnia 2018 r., po zmianach dokonanych w ciągu roku wg stanu na dzień 18 lipca 2019 roku ustalone zostały dochody w wysokości 101.384.183,45 zł, wydatki w wysokości 107.660.980,45 zł. Deficyt budżetu w kwocie 6.276.797,00 zł, zgodnie z postanowieniem § 3 uchwały budżetowej zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 2.768.565,00 zł oraz przychodami z kredytu.

W budżecie na 2019 rok zaplanowane zostały przychody w łącznej kwocie 9.276.797,00 zł i są to przychody z tytułu planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 6.508.232,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 2.768.565,00 zł.

Rozchody budżetu ustalono w kwocie 3.000.000,00 zł, obejmujące w całości spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Biorąc pod uwagę sytuację finansową Miasta i Gminy uznać należy, że Jednostka ma możliwość pozyskania przychodów ze wskazanych źródeł w kwocie niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu. Wskazane w uchwale budżetowej źródła sfinansowania deficytu przychodami z kredytów i pożyczek oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2019 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wynosić będzie 3.949.524,00 zł, co stanowi 3,90 % planowanych dochodów (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wskaźnik ten stanowi 3,85%) i nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ust. 1 ustawy, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy, który wynosi 11,03 %.

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Ostrzeszów, na lata 2019 - 2032, Skład Orzekający ustalił, że zaciągnięcie w roku 2019 długoterminowego kredytu w kwocie 6.508.232 zł nie powinno doprowadzić do naruszenia wymogów wynikających z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Jednakże biorąc pod uwagę uregulowania uchwały budżetowej oraz uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazać należy na rozbieżności ww. dokumentów z treścią uchwały Nr XIII/88/2019 Rady Miejskiej z dnia 18 lipca 2019 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Wymienioną uchwałą Rada Miejska Ostrzeszowa postanowiła o zaciągnięciu kredytu długoterminowego w 2019 r., stanowiąc w § 1 uchwały, że kredyt w kwocie 6.508.232,00 zł będzie przeznaczony na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Natomiast zgodnie z treścią uchwały budżetowej i Wieloletniej Prognozy Finansowej przedmiotowy kredyt tylko w kwocie 3.508.232 zł przeznaczony zostanie na finansowanie deficytu budżetu 2019 r., z tego na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Natomiast pozostała kwota z kredytu w wysokości 3.000.000zł przeznaczona będzie na spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. W 2020 roku zgodnie z treścią WPF zastosowano wyłączenia ze spłat na podstawie art. 243 ust 3 ustawy o finansach publicznych (wiersz 5.1.1 i 5.1.1.1), co potwierdza, że planowany kredyt w wysokości 6.508.232,00 zł w całości winien być przeznaczony na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w tym na finansowanie deficytu budżetu.

Jednocześnie w budżecie na 2019 rok planowane są wydatki inwestycyjne na zadanie pn. „Poprawa jakości powietrza poprzez zwiększenie udziału OZE w wytwarzaniu energii na terenie Miasta i Gminy Ostrzeszów” w łącznej wysokości 8.540.364 zł, w tym finansowane środkami z budżetu UE w kwocie 6.508.232 zł.

Zgodnie z art. 89 ust1 ustawy o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na:

- 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;
- 4) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Skoro zatem Rada Miejska w uchwale Nr XIII/88/2019 Rady Miejskiej z dnia 18 lipca 2019 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego wypowiedziała się o zaciągnięciu kredytu długoterminowego z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie działań ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 6.508.232 zł, to nie może jednocześnie tych samych środków przeznaczać na finansowanie spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Powyższe wymagać będzie zmiany uchwały Nr XIII/88/2019 Rady Miejskiej z dnia 18 lipca 2019 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego, lub zmiany uchwały budżetowej i Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Mając na uwadze przepisy ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869), a także wskazane powyżej rozbieżności treści uchwały budżetowej na 2019 rok i Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 -2032 z treścią uchwały w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego, Skład Orzekający czyni uwagi co do możliwości sfinansowania deficytu budżetu Miasta i Gminy Ostrzeszów na 2019 rok.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Teresa Marczak

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