

Uchwała Nr SO – 2/0951/672/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Poznaniu z dnia 8 grudnia 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu przez
Miasto i Gminę Pleszew

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 2019 r., poz. 2137) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Barbara Dymkowska
Jolanta Nowak

po dokonaniu analizy projektu budżetu Miasta i Gminy Pleszew na 2022 rok oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej wyraża:

opinię pozytywną z uwagą

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania w 2022 r. przez Miasto i Gminę Pleszew deficytu budżetu Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projekcie budżetu Miasta i Gminy Pleszew na 2022 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 140.681.825,00 zł i wydatki w wysokości 163.163.501,00 zł. Deficyt budżetu wynosi 22.481.676,00 zł. Zgodnie z § 3 treści normatywnej projektu uchwały deficyt budżetu zostanie sfinansowany nadwyżką budżetową, o której mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych z tytułu bezzwrotnych środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 otrzymanych w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 5.720.676,00 zł, wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy wynikających z rozliczenia roku budżetowego 2020 w kwocie 4.971.000,00 zł oraz przychodami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 11.790.000,00 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że w planie przychodów do projektu uchwały nie zaplanowano przychodów z tytułu nadwyżki budżetowej, o której mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych wskazanych jako jedno ze źródeł sfinansowania deficytu w § 3 projektu. Plan przychodów budżetu do projektu obejmuje natomiast m.in. przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 5.720.676,00 zł (określone w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach

publicznych). Wypełnienie wymogów z art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych będzie można uznać za spełnione, jeżeli jako źródło sfinansowania deficytu budżetu wskazane zostaną służące temu planowane w budżecie przychody. Zatem w § 3 treści projektu należało wskazać m.in. przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach zaplanowanych w planie przychodów w § 905, zamiast nadwyżki budżetowej, o której mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2021 oraz uchwały budżetowej na rok 2021 (po zmianach), Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Miasto i Gmina Pleszew posiada niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości pozwalającej na zaangażowanie w budżecie roku 2022 kwoty 5.720.676,00 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 5.812.000,00 zł, pod warunkiem, iż ww. środki nie zostaną do końca roku zaangażowane w budżecie roku 2021.

Biorąc pod uwagę sytuację finansową Miasta i Gminy Pleszew uznać należy, że Jednostka ma możliwość pozyskania przychodów w kwocie niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu. Są one prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 2, 3, 6 i 8 ustawy o finansach publicznych) i możliwe do pozyskania, zważywszy na fakt, że prognozowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań w latach 2022 - 2034 nie powodują przekroczenia wskaźników maksymalnych określonych w przepisie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2022 roku rat kredytów i pożyczek wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań wynosić będzie 5.869.369,58 zł, co stanowi 5,88% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy, który wynosi 24,54%.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Łuczak

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