

Uchwała SO – 2/0951/310/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 26 stycznia 2023 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 2022 r., poz. 1668) oraz art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.), Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 2 listopada 2022 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Barbara Dymkowska
Agnieszka Ząbczyńska

wyraża opinię pozytywną o możliwości sfinansowania przez Miasto i Gminę Pleszew deficytu budżetu roku 2023.

Uzasadnienie

W uchwale budżetowej Miasta i Gminy Pleszew na 2023 r. zaplanowane zostały dochody w wysokości 151.129.420,55 zł i wydatki w wysokości 173.804.027,68 zł. Deficyt budżetu wynosi 22.674.607,13 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu budżetu wskazane zostały przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych z tytułu bezzwrotnych środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 otrzymanych w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 2.795.207,32 zł oraz środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej otrzymanych w ramach projektu „Cyfrowa gmina” w kwocie 866.581,00 zł, przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 10.656.146,81 zł, przychody z kredytów i pożyczek w kwocie 8.266.000,00 zł oraz przychody z tytułu spłaty pożyczek udzielonych ze środków gminy na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 90.672,00 zł. Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 15,00 %.

W budżecie zaplanowane zostały przychody ogółem w kwocie 27.572.673,13 zł, z tego: przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 2.795.207,32 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 866.581,00 zł, przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.

2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 10.656.146,81 zł, przychody z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym w kwocie 13.164.066,00 zł oraz przychody ze spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zdań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 90.672,00 zł. Rozchody zaplanowano w kwocie ogółem 4.898.066,00 zł przeznaczając w całości na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

Skład Orzekający ustalił na podstawie bilansu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Pleszew sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2022 oraz uchwały budżetowej na rok 2022 (po zmianach), że na dzień wydania niniejszej opinii Jednostka posiada niezaangażowane w budżecie roku 2022: niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 2.795.207,32 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 8.331.703,35 zł oraz zgromadzone na rachunkach lokat środki w wysokości 7.118.193,14 zł, które mogą być przeznaczone na pokrycie deficytu budżetu w 2023 roku. Z uzasadnienia do uchwały wynika, że na rachunku lokat zabezpieczone zostały m.in. zaplanowane w § 906 niewykorzystane w roku 2022 środki na realizację programu „Cyfrowa gmina” w wysokości 866.581,00 zł.

Wskazane w uchwale budżetowej Miasta i Gminy Pleszew na 2023 rok źródła sfinansowania deficytu budżetu są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania, zważywszy na fakt, że prognozowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej w latach 2023 – 2035 zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów wraz z należnymi wydatkami na obsługę długu oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń nie przekraczają dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2023 roku oraz w latach następnych obejmujących okres spłaty zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie deficytu w 2023 roku.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2023 roku rat kredytów i pożyczek wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu wynosić będzie 8.596.407,70 zł i stanowi 7,70% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, natomiast dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy, kształtuje się na poziomie 23,41%.

Mając na uwadze zachowanie wymogów ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Łuczak