

**Uchwała SO – 2/0951/377/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 31 stycznia 2022 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 ze zm.) oraz art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.), Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 1 kwietnia 2021 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca:       Małgorzata Łuczak  
Członkowie:           Barbara Dymkowska  
                              Jolanta Nowak

**wyraża opinię pozytywną**  
**o możliwości sfinansowania przez Miasto i Gminę Pleszew deficytu budżetu roku 2022.**

**Uzasadnienie**

W uchwale budżetowej Miasta i Gminy Pleszew na 2022 r. zaplanowane zostały dochody w wysokości 147.081.804,02 zł i wydatki w wysokości 171.731.329,70 zł. Deficyt budżetu wynosi 24.649.525,68 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 5.761.357,00 zł, przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 5.598.168,68 zł oraz przychody z kredytów i pożyczek w kwocie 13.290.000,00 zł. Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 16,76%.

W budżecie zaplanowane zostały przychody ogółem w kwocie 29.200.525,68 zł, z tego przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi sfinansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 5.761.357,00 zł, wolnych środków w kwocie 6.439.168,68 zł oraz z kredytów i pożyczek na rynku krajowym w kwocie 17.000.000,00 zł. Rozchody zaplanowano w kwocie ogółem 4.551.000,00 zł, z tego spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 3.710.000,00 zł oraz z tytułu udzielonych pożyczek i kredytów w kwocie 841.000,00 zł.

Skład Orzekający ustalił na podstawie bilansu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Pleszew 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), że na dzień wydania niniejszej opinii Jednostka posiada 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 niezaangażowane w budżecie roku 2021 w kwocie 5.761.357,00 zł. oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 13.303.567,04 zł, które mogą być przeznaczone na pokrycie deficytu budżetu w 2022 roku.

Wskazane w uchwale budżetowej Miasta i Gminy Pleszew na 2022 rok źródła sfinansowania deficytu budżetu są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania, zważywszy na fakt, że prognozowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej w latach 2022 – 2034 zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów wraz z należnymi odsetkami nie przekraczają dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2022 roku oraz w latach następnych obejmujących okres spłaty zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie deficytu w 2022 roku.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2022 roku rat kredytów i pożyczek po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń ze spłaty zobowiązań wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń wynosić będzie 5.253.660,41 zł i stanowi 5,46% 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 25,24%.

Mając na uwadze zachowanie wymogów ustawy o finansach publicznych, 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.