

Urząd Gminy
w Miłosławiu

13. 01. 2022

245/22

Otrzymuje

[Signature]

Uchwała Nr SO-18/0951/68/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 stycznia 2022 r.
w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Gminy Miłosław w 2022 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekala

Michał Suchanek

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, z późn. zm.) w związku z 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.), po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Gminy Miłosław na 2022 r. (przedłożonej tut. Izbie w dniu 20 grudnia 2021 r.), wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetu Gminy Miłosław w 2022 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W uchwale budżetowej Gminy Miłosław na 2022 r. zaplanowane zostały dochody w kwocie 43.033.064,45 zł oraz wydatki w kwocie 46.074.796,28 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 3.041.731,83 zł.

W § 3 uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu wolnych środków, przychodami wynikającymi 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, przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku budżetu oraz przychodami z tytułu pożyczek i kredytów.

W załączniku Nr 7 do uchwały pn. „Przychody i rozchody budżetu w 2022 roku” zaplanowano przychody:

- z tytułu 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 (§ 905) w kwocie 464.920,00 zł,
- wynikające 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 (§ 906) w kwocie 145.337,59 zł,
- z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 2.165.034,00 zł,

- z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 1.787.601,24 zł, oraz rozchody:
- z tytułu wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 500.000,00 zł,
- z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 1.021.161,00 zł.

Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby, w tym uchwały budżetowej na 2021 r. (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XL/351/21 Rady Miejskiej w Miłosławiu z dnia 15 grudnia 2021 r.) wynika, że w § 905 zaplanowano środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 400.000,00 zł, otrzymane w 2021 r. na realizację zadania pn. „Kompleksowa budowa drogi wraz z budową sieci kanalizacji deszczowej w m.Lipie”, oraz niewykorzystaną w 2021 r. część środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w kwocie 64.920,00 zł, otrzymanych na realizację programu pn. „Laboratoria przyszłości”.

Z kolei z objaśnień do projektu uchwały budżetowej na 2022 r. wynika, że w § 906 ujęto *„środki otrzymane z budżetu UE na bieżące funkcjonowanie żłobka w Orzechowie, które zostaną uruchomione w 2022r. zgodnie ze statutem powołania nowej jednostki organizacyjnej”*.

Natomiast w § 950 zaplanowano stanowiące dochód roku 2021 środki na uzupełnienie subwencji ogólnej, w tym przeznaczone na wsparcie finansowe inwestycji w zakresie kanalizacji w kwocie 900.000,00 zł, które Gmina Miłosław planuje wykorzystać w 2022 r.

W ocenie Składu Orzekającego opisane powyżej przychody pochodzące z niewykorzystanych w 2021 r. środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz środków na uzupełnienie subwencji ogólnej, a także przychody wynikające z rozliczenia środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej są prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych) i możliwe do pozyskania. Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że rzeczywisty poziom wolnych środków oraz przychodów z tytułu 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 oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków na koniec 2021 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2021 r.

Oceniając natomiast możliwości pozyskania przez Gminę Miłosław przewidzianych w uchwale budżetowej przychodów z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 1.787.601,24 zł, Skład Orzekający ustalił, że w 2022 r. spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2022 r. zobowiązań Gminy z tytułu pożyczek i kredytów oraz emisji papierów wartościowych (1.521.161,00 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań (235.000,00 zł) wyniosą łącznie 1.756.161,00 zł i nie przekroczą dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy. Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana również w pozostałych latach obejmujących okres spłaty zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie deficytu w 2022 r. Przy czym zauważyć należy, że zarządzeniem Nr 78/2021 z dnia 15 grudnia 2021 r. w sprawie wyboru długości okresu wyliczenia relacji określonych w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Burmistrz Gminy Miłosław postanowił, że: *„W latach 2022-2025 relacja łącznej kwoty*

przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), do planowanych dochodów bieżących nie może przekroczyć średniej arytmetycznej dla ostatnich siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu”.

W ocenie Składu Orzekającego wskazanie w uchwale budżetowej jako źródła sfinansowania deficytu przychodów z tytułu pożyczek i kredytów jest prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych), a ponadto przychody te są możliwe do pozyskania.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

