

Uchwała SO-18/0951/663/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 grudnia 2021 r.
w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Gminy Miłosław w 2022 r.

Urząd Gminy
w Miłosławiu

10. 12. 2021

6880121
Otrzymuje *Siobu*

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 Bekała

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) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Gminy Miłosław na 2022 r. (przedłożonego tut. Izbie w dniu 15 listopada 2021 r.), wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

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

W projekcie uchwały budżetowej Gminy Miłosław na 2022 r. zaplanowane zostały dochody w kwocie 43.319.366,45 zł oraz wydatki w kwocie 45.654.784,70 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 2.335.418,25 zł.

W § 3 projektu uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu wolnych środków oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz pożyczek i kredytów.

W załączniku Nr 7 do projektu 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 1.045.337,59 zł,
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 1.265.034,00 zł,
 - zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 1.546.207,66 zł,
- oraz rozchody z tytułu:

- wykupu innych papierów wartościowych (§982) w kwocie 500.000,00 zł,
- spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 1.021.161,00 zł.

Z objaśnień do projektu oraz innych dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby, w tym uchwały budżetowej na 2021 r. (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXXIX/341/21 Rady Miejskiej w Miłosławiu z dnia 24 listopada 2021 r.) wynika, że w § 905 zaplanowano m.in. stanowiące dochód 2021 r. środki na uzupełnienie subwencji ogólnej w kwocie 900.000,00 zł, przeznaczone na wsparcie finansowe inwestycji w zakresie kanalizacji, które Gmina Miłosław planuje wykorzystać w 2022 r. Skład Orzekający wskazuje, że przychód ten powinien być sklasyfikowany w § 950 – „Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy”.

Z objaśnień do projektu wynika, że w § 905 ujęto również „środki otrzymane z budżetu UE na bieżące funkcjonowanie złołka w Orzechowie, które zostaną uruchomione w 2022r. zgodnie ze statutem powołania nowej jednostki organizacyjnej” w kwocie 145.337,59 zł. Skład Orzekający wskazuje, że przychód ten powinien być sklasyfikowany w § 906 – „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”.

Natomiast w § 950 zaplanowano wolne środki „w wysokości kwoty jednorazowej subwencji równoważącej dochody JST, stanowiącej dochód roku 2021”.

W ocenie Składu Orzekającego opisane powyżej przychody pochodzące z niewykorzystanych w 2021 r. środków na uzupełnienie subwencji ogólnej oraz 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 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 na koniec 2021 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2021 r.

Oceniając natomiast możliwości pozyskania przez Gminę Miłosław przewidzianych w projekcie uchwały budżetowej przychodów z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 1.546.207,66 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 i 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.

Jednocześnie na podstawie prognozy kwoty długu zawartej w załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłosław na lata 2022-2030, Skład Orzekający ustalił, że 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., pod warunkiem zastosowania 7-letniego okresu dla ustalania tej relacji w latach 2022-2025 (na podstawie art. 7 pkt 1 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw; Dz. U. z 2021 r. poz. 1927, nadającego nowe

brzmienie art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw; Dz. U. z 2018 r. poz. 2500).

Przy zastosowaniu 3-letniej średniej arytmetycznej doszłoby do niezachowania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2024 r., gdyż relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) wynosi 5,14%, natomiast dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, wyniósłby 4,81%. Przy wyborze 7 - letniej średniej arytmetycznej dopuszczalny limit spłaty zobowiązań, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy, w 2024 r. wynosi 9,65%.

W objaśnieniach do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłosław na lata 2022-2030 Burmistrz Gminy Miłosław poinformował, że: „*Gmina do celów kształtowania się relacji z art. 243 uofp wybiera okres 7 – letni dla lat 2022-2025.*”.

Biorąc pod uwagę powyższe, w ocenie Składu Orzekającego, wskazanie w projekcie uchwały budżetowej jako źródła sfinansowania deficytu przychodów z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym jest prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych), i możliwe do pozyskania, pod warunkiem wyboru 7 – letniego okresu dla ustalania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2022-2025.

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.

