

Uchwała Nr SO.0951/80/D/18/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 grudnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Miasta i Gminy Mikstat w roku 2021

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 36/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 grudnia 2020 r., w osobach:

Przewodnicząca: Katarzyna Kosmowska
Członkowie: Aldona Pruska
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 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Miasta i Gminy Mikstat na rok 2021 (przedłożonego tut. Izbie w dniu 13 listopada 2020 r.), wyraża

**opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania deficytu**

U Z A S A D N I E N I E

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetowego Miasta i Gminy Mikstat w 2021 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W projekcie uchwały budżetowej na 2021 r. zaplanowane zostały dochody w kwocie 28.897.242,00 zł oraz wydatki w kwocie 33.049.182,00 zł. Deficyt budżetu wynosi 4.151.940,00 zł.

W § 3 projektu uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów na rynku krajowym, nadwyżką budżetową z lat ubiegłych oraz przychodami jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonym w odrębnych ustawach.

W załączniku Nr 6 do projektu uchwały budżetowej zaplanowano przychody w łącznej kwocie 4.910.000,00 zł, z tego 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 500.000,00 zł, z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie

2.520.000,00 zł oraz z nadwyżki z lat ubiegłych (§ 957) w kwocie 1.890.000,00 zł, a także rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 758.060,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2020 oraz informacji zawartych w przedłożonym projekcie, Skład Orzekający ustalił, że zaplanowane w § 905 przychody w kwocie 500.000,00 zł stanowią środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, które Miasto i Gmina Mikstat otrzymało w 2020 r. Z załącznika Nr 4 do projektu uchwały wynika, że środki te Jednostka przeznaczy na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa gminnego ośrodka zdrowia wraz z infrastrukturą towarzyszącą”. Charakter tych środków (tj. środki przeznaczone na określone wydatki) przesądza o tym, że będą one służyły sfinansowaniu deficytu budżetu. Zatem w projekcie uchwały budżetowej w sposób prawidłowy wskazano je jako źródło sfinansowania deficytu budżetu.

Skład Orzekający, na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2019 r., sprawozdania Rb-NDS za III kw. 2020 r. oraz uchwały budżetowej na rok 2020 (po zmianach), ustalił również, że na dzień wydania niniejszej opinii Miasto i Gmina Mikstat posiada niezaangażowaną w budżecie na rok 2020 nadwyżkę w wysokości 1.896.297,04 zł, która może zaangażować w budżecie na rok 2021. Przy czym Skład Orzekający zauważa, że rzeczywisty poziom nadwyżki na koniec 2020 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2020 r.

Oceniając natomiast możliwości pozyskania przez Jednostkę przewidzianych w projekcie uchwały budżetowej przychodów z tytułu kredytów i pożyczek Skład Orzekający ustalił, że spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2021 r. pożyczek i kredytów (758.060,00 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań (100.000,00 zł) wyniosą łącznie 858.060,00 zł, co stanowi 4,26% 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 20,98%. Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana również w pozostałych latach obejmujących okres spłaty zobowiązań zaciągniętych na sfinansowanie deficytu w 2021 r.

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Katarzyna Kosmowska

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