

Uchwała Nr SO-18/0951/148/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 19 stycznia 2021 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 4/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 15 stycznia 2021 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) oraz art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Miasta i Gminy Mikstat na rok 2021, wyraża

**opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania deficytu**

Uzasadnienie

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

W uchwale budżetowej na rok 2021 zaplanowane zostały dochody w kwocie 28.897.242,00 zł oraz wydatki w kwocie 34.049.182,00 zł. Deficyt budżetu wynosi 5.151.940,00 zł. Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 17,82%.

W § 3 uchwały wskazano, że deficyt 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.

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w uchwale budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 2, 3, 5 i 8 ustawy o finansach publicznych) i możliwe do pozyskania.

W załączniku Nr 6 do uchwały pn. „Przychody i rozchody budżetu - 2021 rok” zaplanowano przychody w łącznej kwocie 5.910.000,00 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 1.500.000,00 zł, z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 2.520.000,00 zł oraz z tytułu nadwyżek z lat ubiegłych (§ 957) w kwocie 1.890.000,00 zł. Rozchody zaplanowano w kwocie 758.060,00 zł z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że zaplanowane w § 905 przychody w kwocie 1.500.00,00 zł stanowią środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, które Miasto i Gmina Mikstat otrzymało w 2020 r. Z załącznika Nr 4 do uchwały budżetowej 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 uchwale 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 o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2020 oraz uchwały budżetowej na rok 2020 (po zmianach), ustalił również, że Miasto i Gmina Mikstat w 2020 r. dysponowało nadwyżką budżetową z lat ubiegłych w kwocie 1.896.297,04 zł, która nie została zaangażowana w budżecie na rok 2020. Ponadto ze sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 wynika, że wykonane na dzień 31 grudnia 2020 r. dochody (tj. 38.549.935,92 zł) są wyższe od wykonanych wydatków (tj. 33.347.192,33 zł) o kwotę 5.202.743,59 zł.

Z powyższego wynika, że istnieje prawdopodobieństwo, iż na koniec 2020 r. Jednostka będzie posiadała nadwyżkę z lat ubiegłych w wysokości wyższej niż zaplanowana w uchwale budżetowej na rok 2021. Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że rzeczywisty poziom nadwyżki na koniec 2020 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2020 r.

Oceniając natomiast możliwości pozyskania przez Jednostkę przewidzianych w uchwale 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. Przy czym Skład Orzekający zauważa, że relacja ta zostanie zachowana przy pełnej realizacji prognozowanych w tych latach dochodów, w tym dochodów bieżących i ze sprzedaży majątku oraz utrzymania planowanego poziomu wydatków, w szczególności wydatków bieżących, które w latach

2022-2032 prognozuje się na poziomie niższym niż w 2021 r., a także osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania prognozowanych wielkości budżetowych, w szczególności dochodów i wydatków bieżących, a w razie potrzeby dokonywanie korekt tych wielkości, z zachowaniem zasady realistyczności prognozowania, ewentualnie zmian w harmonogramie spłaty zobowiązań, celem zachowania reguły określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niewielkie nawet odstępstwa od przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej założeń, mogą bowiem doprowadzić do naruszenia relacji wynikającej z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Katarzyna Kosmowska

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