

Uchwała Nr SO-1/0951/568/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 listopada 2022 r.
w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Miasta i Gminy Mikstat w roku 2023

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 listopada 2022 roku, w osobach:

Przewodnicząca Barbara Dymkowska

Członkowie: Dorota Wierzbicka

 Małgorzata Łuczak

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 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), po dokonaniu analizy przedłożonego tutaj Izbie w dniu 14 listopada 2022 r. projektu uchwały budżetowej Miasta i Gminy Mikstat na rok 2023 wyraża

opinię pozytywną

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

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetowego Miasta i Gminy Mikstat w 2023 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok zaplanowane zostały dochody w kwocie 41.277.582,00 zł oraz wydatki w kwocie 44.701.772,00 zł. Deficyt budżetu wynosi 3.424.190,00 zł.

W § 3 projektu uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów na rynku krajowym, wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy oraz przychodami ze spłat udzielonych pożyczek ze środków publicznych.

W załączniku Nr 6 do projektu uchwały budżetowej zaplanowano przychody w łącznej kwocie 4.088.000,00 zł, z tego z:

- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 2.388.000,00 zł,

- z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 1.650.000,00 zł oraz

- przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§ 951) w kwocie 50.000,00 zł,

a także rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 663.810,00 zł.

Skład Orzekający, na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r., sprawozdania Rb-NDS za III kwartał 2022 r. oraz uchwały budżetowej na rok 2022 (po zmianach), ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Miasto i Gmina Mikstat posiada niezaangażowaną w budżecie na rok 2022 nadwyżkę w wysokości 71.540,15 zł, oraz wolne środki w wysokości 56.225,00 zł, które może zaangażować w budżecie na rok 2023 pod warunkiem, iż nie zostaną one do końca roku zaangażowane w budżecie roku 2022. Ponadto Skład Orzekający podkreśla, że rzeczywisty poziom nadwyżki oraz wolnych środków na koniec 2022 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2022 r.

Nadto z analizy budżetu na 2022 rok (po zmianach uchwałą Nr XXXVIII/248/2022 z dnia 26.10.2022 r.) wynika, że jednostka utworzyła lokatę po stronie rozchodowej (§ 994) w wysokości 2.388.000,00 zł. Skład Orzekający ustalił, że lokata została utworzona z dochodów bieżących z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych otrzymanych w 2022 r., zatem Jednostka może wskazać środki z lokaty na finansowanie deficytu 2023 roku.

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 2023 r. pożyczek i kredytów (663.810,00 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań (200.477,00 zł) wyniosą łącznie 864.287,00 zł, co stanowi 3,25 % 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 16,60 %. Biorąc jednakże pod uwagę wybór przez Jednostkę 7-letniego okresu do obliczenia średniej arytmetycznej stosowanej do wyliczenia relacji określonej w art. 243 ust 1 ustawy o finansach publicznych, relacja ta zostanie zachowana w latach 2024-2027, natomiast w roku 2028 wskaźnik spłaty zobowiązań zostanie przekroczony o 0,76 %, bowiem dopuszczalny limit spłaty zobowiązań wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy dla Jednostki wynosi 0,06 % (poz. 8.3),

podczas gdy relacja spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań stanowi 0,82% (poz.8.1) planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące.

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
(-)Barbara Dymkowska

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