

Uchwała Nr SO-1/0951/262/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 stycznia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Miasta i Gminy Mikstat w roku 2023

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 roku poz. 1668) oraz art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 listopada 2022 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska,
Członkowie: Małgorzata Łuczak
Dorota Wierzbicka

po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Miasta i Gminy Mikstat na 2023 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Mikstat na lata 2023 – 2028 wyraża

opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania przez Miasto i Gminę Mikstat deficytu budżetu roku 2023

Uzasadnienie

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

W budżecie Miasta i Gminy Mikstat na 2023 rok ustalonym uchwałą Nr XLI/265/2022 Rady Miejskiej w Mikstacie z dnia 29 grudnia 2022 r. zaplanowane zostały dochody w wysokości 48.221.162,36 zł i wydatki w kwocie 51.645.352,36 zł.

Planowany deficyt budżetu w wysokości 3.424.190,00 zł, zgodnie z brzmieniem § 3 uchwały budżetowej 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.

Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 7,10%.

W § 4 postanowień uchwały budżetowej określono łączne przychody w kwocie 4.088.000,00 zł, natomiast w § 5 ustalono rozchody w wysokości 663.810 zł. W załączniku Nr 6 do uchwały przedstawione zostały przychody oraz rozchody budżetu wg tytułów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Zaplanowane przychody obejmują:

- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 1.650.000,00 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 2.388.000,00 zł,
- przychody ze spłat udzielonych pożyczek i kredytów ze środków publicznych (§ 951) w kwocie 50.000,00 zł.

Zaplanowane rozchody budżetu w wysokości 663.810,00 zł przeznaczono wyłącznie na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

W ocenie Składu Orzekającego wskazane w uchwale budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 2, 3, 6 i 7 ustawy o finansach publicznych) i możliwe do pozyskania, bowiem:

- 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;
- z analizy budżetu na 2022 rok (po zmianach) 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 uchwale 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 3,11% 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%.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana również w pozostałych latach obejmujących okres spłaty zobowiązań, jednakże Skład Orzekający wskazuje, że w 2028 roku istnieje ryzyko niespełnienia wymaganej relacji, 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 1,07 % (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 0,77% (poz.8.1) planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
(-) Barbara Dymkowska

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