

Uchwała Nr SO-1/0951/565/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 listopada 2023 r.
w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Miasta i Gminy Mikstat w roku 2024

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 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 2023 r. poz. 11325) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), po dokonaniu analizy przedłożonego tut. Izbie w dniu 15 listopada 2023 r. projektu uchwały budżetowej Miasta i Gminy Mikstat na rok 2024 oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej 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 2024 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok zaplanowane zostały dochody w kwocie 46.122.698,34 zł oraz wydatki w kwocie 48.705.753,34 zł. Deficyt budżetu wynosi 2.583.055,00 zł.

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

W załączniku Nr 7 do projektu uchwały budżetowej zaplanowano przychody w łącznej wysokości 2.933.415,00 zł, z tego z:

- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 1.343.415,00 zł,

- z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 1.590.000,00 zł;
W załączniku Nr 8 zaplanowano rozchody wyłącznie z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 350.360,00 zł.

Skład Orzekający, na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r., sprawozdania Rb-NDS za III kwartał 2023 r. oraz uchwały budżetowej na rok 2023 (po zmianach), ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Miasto i Gmina Mikstat posiada niezaangażowaną w budżecie na rok 2023 nadwyżkę w wysokości 286.169,05 zł, oraz wolne środki w wysokości 94.417,80 zł, które może zaangażować w budżecie na rok 2024 pod warunkiem, iż nie zostaną one do końca roku zaangażowane w budżecie roku 2023. Ponadto Skład Orzekający podkreśla, że rzeczywisty poziom nadwyżki oraz wolnych środków na koniec 2023 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2023 rok.

Nadto z analizy budżetu na 2023 rok (po zmianach uchwałą Nr XLIX/295/2023 z dnia 27.09.2023 r.) wynika, że jednostka utworzyła lokatę po stronie rozchodowej (§ 994) w wysokości 1.343.415,00 zł. Skład Orzekający ustalił, że lokata została utworzona z dochodów bieżących z uzupełnienia subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, zatem Jednostka może wskazać środki z lokaty na finansowanie deficytu 2024 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 2024 r. pożyczek i kredytów (350.360,00 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań (230.000,00 zł) wyniosą łącznie 580.360,00 zł, co stanowi 1,86 % 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 16,63 %.

W ocenie 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.