

Uchwała Nr SO-1/0951/579/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 listopada 2024 r.
w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Miasta i Gminy Mikstat w roku 2025

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 roku ze zm., w osobach:

Przewodnicząca Barbara Dymkowska

Członkowie: Małgorzata Łuczak

Dorota Wierzbicka

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. 1325, z późn. zm.) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), po dokonaniu analizy przedłożonego tut. Izbie w dniu 14 listopada 2024 roku projektu uchwały budżetowej Miasta i Gminy Mikstat na rok 2025 oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025-2031 wyraża

o możliwości sfinansowania deficytu
opinię pozytywną z uwagą.

Uzasadnienie

W projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Mikstat na 2025 rok zaplanowane zostały dochody w kwocie 49.025.316,11 zł oraz wydatki w kwocie 51.267.056,11 zł.

Deficyt budżetu w wysokości 2.241.740,00 zł zgodnie z postanowieniami § 3 projektu uchwały budżetowej zostanie sfinansowany przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów na rynku krajowym oraz środkami z lokat dokonanych w latach ubiegłych.

W załączniku Nr 7 do projektu uchwały budżetowej zaplanowano przychody w łącznej wysokości 2.500.000,00 zł, z tego z:

- z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 1.000.000,00 zł,
- przelewów dokonanych z lokat z lat ubiegłych (§ 954) w kwocie 1.500.000,00 zł.

W załączniku Nr 8 zaplanowano rozchody wyłącznie z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 258.260,00 zł.

Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii w budżecie roku 2024 nie zostały zaplanowane rozchody w § 994 – Przelewy na rachunki lokat, zatem brak podstaw do zaplanowania w projekcie na 2025 rok przychodów w § 954 Przelewy dokonane z lokat z lat ubiegłych. W konsekwencji w § 3 projektu uchwały wskazano nierealne źródła finansowania deficytu budżetu.

Skład Orzekający wskazuje, że przepis art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.) stanowi, iż: *uchwała budżetowa określa kwotę planowanego deficytu albo planowanej nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego wraz ze źródłami pokrycia deficytu albo przeznaczenia nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego, jednakże kwota deficytu i jego źródła sfinansowania muszą być realne.*

Jednocześnie na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do 30 września 2024 r. oraz uchwały budżetowej na rok 2024 (po zmianach wg stanu na dzień 30 października 2024 roku), ustalono, że Jednostka posiada niezaangażowaną w budżecie 2024 roku nadwyżkę z lat ubiegłych w wysokości 2.799.208,19 zł, oraz wolne środki w wysokości 199.380,00 zł, które może zaangażować w budżecie na rok 2025 pod warunkiem, iż nie zostaną one do końca roku zaangażowane w budżecie roku 2024. Ponadto Skład Orzekający podkreśla, że rzeczywisty poziom nadwyżki oraz wolnych środków na koniec 2024 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2024 rok. Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Mikstat posiada środki na sfinansowanie deficytu budżetu w 2025 roku, jednakże z innego tytułu niż wskazano w projekcie budżetu.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

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 2025 r. pożyczek i kredytów (258.260,00 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań (150.000,00 zł) wyniosą łącznie 408.260,00 zł, co stanowi 1,11% 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 15,25%.

W ocenie Składu Orzekającego wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania, lecz z uwagi na to, że na dzień wydania niniejszej opinii Miasto i Gmina Mikstat nie dysponuje przychodami z tytułu lokaty po stronie rozchodów zaplanowanych w budżecie 2024 roku, brak podstaw do wskazania przelewów dokonanych z lokat z lat ubiegłych jako źródła sfinansowania deficytu w 2025 roku.

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 Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.