

Uchwała Nr SO-18/0951/727/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 grudnia 2022 r.
w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Gminy Mieścisko 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 r., w osobach:

Przewodnicząca: Katarzyna Kosmowska,

Członkowie: Małgorzata Bekala

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 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 projektu uchwały w sprawie budżetu Gminy Mieścisko na rok 2023 (przedłożonego tut. Izbie w dniu 15 listopada 2022 r.), wyraża

**opinię pozytywną z uwagą
o możliwości sfinansowania deficytu**

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetu Gminy Mieścisko w 2023 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W projekcie uchwały w sprawie budżetu Gminy Mieścisko na rok 2023 zaplanowane zostały dochody w kwocie 37.245.010,64 zł i wydatki w kwocie 42.139.747,48 zł. Projektowany deficyt budżetu wynosi 4.894.736,84 zł.

W § 3 projektu uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu:

- wolnych środków w kwocie 2.900.000,00 zł,
- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 1.994.736,84 zł.

W załączniku Nr 3 do projektu uchwały zaplanowano przychody z tytułu:

- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 2.900.000,00 zł,
 - zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 3.000.000,00 zł,
- oraz rozchody z tytułu:

- wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 700.000,00 zł,
- spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 305.263,16 zł.

Z uzasadnia do projektu uchwały budżetowej wynika, że na przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych składają się:

- dochody, które wpłynęły na rachunek budżetu w 2022 r. z tytułu uzupełnienia dochodów z PIT w kwocie 2.000.000,00 zł,
- subwencja ogólna z przeznaczeniem na wsparcie finansowe inwestycji w zakresie kanalizacji w kwocie 900.000,00 zł.

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2022 oraz uchwały w sprawie budżetu Gminy Mieścisko na rok 2022 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr LIX/383/22 Rady Gminy Mieścisko z dnia 28 listopada 2022 r.), Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Mieścisko posiada niezaangażowane w budżecie roku 2022 wolne środki w kwocie 2.023.558,68 zł.

Zaplanowane w projekcie uchwały budżetowej przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych zostały zatem zawyżone o kwotę 876.441,32 zł.

Z uwagi na powyższe Skład Orzekający formułuje uwagę, co do możliwości sfinansowania deficytu budżetu na rok 2023 przychodami z tytułu wolnych środków w kwocie 2.900.000,00 zł.

Jednocześnie, na podstawie ww. dokumentów, Skład Orzekający ustalił, że Gmina Mieścisko posiada niezaangażowane w budżecie roku 2022 środki z nadwyżek z lat ubiegłych w kwocie 876.441,32 zł, które mogą zostać zaplanowane w uchwale budżetowej na rok 2023 i być przeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetu. Zauważyć jednak należy, że rzeczywisty poziom wolnych środków oraz nadwyżek z lat ubiegłych na koniec 2022 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2022 r.

Oceniając natomiast możliwość pozyskania przez Gminę Mieścisko przewidzianych w projekcie uchwały budżetowej przychodów z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 3.000.000,00 zł, Skład Orzekający ustalił, że w 2023 r. spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2023 r. pożyczek i kredytów (305.263,16 zł) oraz wykupu innych papierów wartościowych (700.000,00 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę tych zobowiązań (142.769,00 zł) wyniosą łącznie 1.148.032,16 zł i nie przekroczą dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy. Z załącznika Nr 1 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mieścisko na lata 2023-2032 wynika, że relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana również w pozostałych latach obejmujących okres spłaty zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie deficytu w 2023 r.

Według oceny Składu Orzekającego wskazanie w projekcie uchwały budżetowej jako źródła sfinansowania deficytu przychodów z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 1.994.736,84 zł jest prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych), a ponadto przychody te są możliwe do pozyskania.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.