

Uchwała Nr SO-18/0951/206/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 stycznia 2024 r.
w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Miasta i Gminy Mieścisko 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 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 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Miasta i Gminy Mieścisko na rok 2024 (przedłożonej tut. Izbie w dniu 20 grudnia 2023 r.), wyraża

**opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania deficytu**

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetu Miasta i Gminy Mieścisko w 2024 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W uchwale Nr LXXV/479/23 Rady Gminy Mieścisko z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu Miasta i Gminy Mieścisko na rok 2024 zaplanowane zostały dochody w kwocie 42.220.767,99 zł i wydatki w kwocie 46.413.797,84 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 4.193.029,85 zł.

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

- wolnych środków w kwocie 351.100,00 zł,
- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 3.841.929,85 zł.

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

- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 351.100,00 zł,

- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 4.747.193,01 zł,

oraz rozchody z tytułu:

- wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 600.000,00 zł,
- spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 305.263,16 zł.

W uzasadnieniu do uchwały budżetowej wskazano, że: „*W Uchwale LXXV/477/23 zmieniającej budżet na rok 2023 uwzględniono zmniejszenie zaangażowanych wolnych środków w wysokości 351.100,00 zł, które planuje się przeznaczyć na wolne środki w roku 2024. Powyższe związane jest z wnioskiem wykonawcy o zmianę terminu wykonania inwestycji „Budowa sieci wodociągowej dla wsi Gołaszewo”*”.

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2023 oraz uchwały budżetowej na rok 2023 (po zmianach), Skład Orzekający ustalił, że w 2023 r. Gmina dysponowała wolnymi środkami w kwocie 4.289.473,69 zł, z których w budżecie roku 2023 zaangażowała kwotę 3.438.373,69 zł. Niezaangażowane w budżecie roku 2023 wolne środki w kwocie 851.100,00 zł Miasto i Gmina może zaangażować w budżecie roku 2024.

Zauważyć jednak należy, że rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2023 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2023 r.

Oceniając natomiast możliwość pozyskania przez Miasto i Gminę Mieścisko przewidzianych w uchwale budżetowej przychodów z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 4.747.193,01 zł, Skład Orzekający ustalił, że w 2024 r. spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2024 r. pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych papierów wartościowych wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę tych zobowiązań nie przekroczą dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego rok budżetowy. Z załącznika Nr 1 do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Mieścisko na lata 2024-2037 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 2024 r.

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w uchwale budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 2, 3 i 6 ustawy o finansach publicznych) i 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 uchwały.