

UCHWAŁA NR CCLXXXVIII.528.2018
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 20 lipca 2018 r.

**w sprawie wydania opinii o możliwości sfinansowania deficytu
przedstawionego w budżecie Gminy Mieszkowice na rok 2018**

Na podstawie art. 13 pkt 10 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561)¹ oraz art. 246 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.)² Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Hanna Barańska | - Przewodnicząca |
| 2. Dawid Czesyk | - Członek |
| 3. Katarzyna Korkus | - Członek |

po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Gminy Mieszkowice na rok 2018, przedłożonej Izbie w dniu 22 lipca 2018 r., wyraża

opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania deficytu

Uzasadnienie

Uchwałą Nr XXXIII/292/2018 Rada Miejska w Mieszkowicach w dniu 14 czerwca 2018 r. dokonała zmian w budżecie, w wyniku których zwiększono planowane dochody do wysokości 34 232 464,38 zł (o kwotę 1 102 118,43 zł) oraz wydatki do wysokości 34 365 576,12 zł (o kwotę 1 419 564,31 zł).

Przywołane zmiany spowodowały powstanie deficytu budżetu do kwoty 133 111,74 zł, który zgodnie z treścią wskazanej uchwały planuje się pokryć nadwyżką budżetu z lat ubiegłych w kwocie 513 999,86 zł.

Wymienione źródło sfinansowania deficytu mieści się w katalogu określonym art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych i w pełni pokrywa jego wysokość.

Przywołaną uchwałą Rada Miejska nie przewidziała przychodów z zaciąganych zobowiązań dłużnych, natomiast na spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek planuje się rozchody w kwocie 698 334,00 zł.

Skład Orzekający zauważa, że ze złożonego do Izby bilansu jednostki samorządu terytorialnego za rok 2017 r. wynika, że na koniec wskazanego okresu sprawozdawczego Gmina wypracowała wolne środki, będące nadwyżką środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikającą z rozliczeń wyemitowanych kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 831 445,77 zł.

Analiza informacji zawartych w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2017 r.³ pozwala potwierdzić fakt,

¹ dalej: ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² dalej: ustawa o finansach publicznych

³ z dnia 20 lutego 2018 r.

że Gmina dysponowała środkami pieniężnymi w kwocie wyższej od zaangażowanej w planie bieżącego roku budżetowego (z przeznaczeniem na sfinansowanie deficytu).

Skład Orzekający wskazuje na konieczność wykazania w sprawozdaniu Rb-NDS po stronie wykonania budżetu 2018 r., przychodów ze środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (również w części E. Finansowanie deficytu) mając na uwadze, że kategoria wolnych środków identyfikowana jest kasowo, a nie poprzez zapisy ewidencyjne i ich zestawienie. Sformułowanie „nadwyżka środków pieniężnych na rachunku” oznacza, że chodzi o faktycznie posiadane przez jednostkę samorządu terytorialnego – według stanu na koniec roku budżetowego – środki pieniężne, mające swe pochodzenie ze ściśle określonego źródła. Nie ma prawnego uzasadnienia do utożsamiania kwoty nadwyżki środków na rachunku jednostki samorządu terytorialnego z nadwyżką budżetową z lat ubiegłych.

Zarówno wolne środki, jak również nadwyżka budżetowa, identyfikowane są na gruncie podstawowych zasad określających reguły wykonywania budżetu, czyli zasady kasowości i zasady roczności. Jej źródłem, stosownie do przepisów dotyczących rachunkowości budżetowej (§ 5 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego ...) jest rozliczenie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych.

Z wieloletniej prognozy finansowej Gminy⁴, uwzględniającej ww. przychody wynika, że zapewniono zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w całym okresie objętym prognozą, co wskazuje na możliwość spłaty zobowiązań dłużnych zaciągniętych w latach ubiegłych (698 334,00 zł) oraz finansowanie planowanego deficytu (133 111,74 zł).

Na podstawie danych zawartych w wymienionych dokumentach należy stwierdzić, że w 2018 r. planowane wydatki bieżące są niższe od planowanych dochodów bieżących.

Od opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Niniejsza opinia Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, zgodnie z art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych podlega opublikowaniu w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1330).

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Hanna Barańska

⁴ uchwała Nr XXXIII/292/2018 Rady Miejskiej w Mieszkowicach z dnia 14 czerwca 2018 r. w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Mieszkowice na lata 2018-2025