

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 24 kwietnia 2019 r.

**w sprawie wydania opinii o możliwości sfinansowania deficytu
przedstawionego w budżecie Gminy Moryń na rok 2019**

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 z późn. zm.)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. Krystyna Goździk - Członek
3. Katarzyna Korkus - Członek

po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Gminy Moryń na rok 2019, przedłożonej Izbie w dniu 4 kwietnia 2019 r., wyraża

opinię pozytywną

o możliwość sfinansowania deficytu

Uzasadnienie

Uchwałą Nr V/29/2019 z dnia 29 marca 2019 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Moryń na rok 2019 Rada Miejska w Moryniu dokonała zmian w budżecie, w wyniku których wzrosły zaplanowane dochody o 401 730,00 zł (do kwoty 18 136 095,06 zł) oraz wydatki o 617 457,00 zł (do kwoty 22 317 511,06 zł).

Przywołane zmiany spowodowały wzrost planowanego deficytu budżetu o 215 727,00 zł (do wysokości 4 181 416,00 zł).

Jako źródło pokrycia deficytu wskazano przychody pochodzące z emisji obligacji, zaciąganych pożyczek oraz z wolnych środków, co jest zgodne z katalogiem określonym art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych i w pełni pokrywa jego wysokość.

Wymienioną uchwałą dokonano również zwiększenia przychodów ogółem o kwotę 275 727,00 zł, które będą pochodziły ze sprzedaży obligacji (3 700 000,00 zł), z zaciąganych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE (427481,00 zł), z zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym (50 000,00 zł) oraz z wolnych środków (625 727,00 zł), stanowiących nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i poży-

¹ dalej: ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² dalej: ustawa o finansach publicznych



czek z lat ubiegłych. Ze wskazanych wolnych środków na sfinansowanie deficytu planuje się przeznaczyć kwotę 2 488 909,00 zł.

Z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Moryń³, uwzględniającej przychody z planowanych do zaciągnięcia zobowiązań dłużnych oraz z wolnych środków wynika, iż zapewniono zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w całym okresie objętym prognozą, przy czym dla lat 2020-2022 po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń.

Analiza informacji zawartych w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych na koniec 2018 r.⁴ pozwala stwierdzić, że Gmina dysponowała środkami pieniężnymi w kwocie wyższej od ich wartości planowanej do zaangażowania na sfinansowanie deficytu budżetu 2019 r.

Skład Orzekający zauważa jednak, że wysokość wolnych środków, o których mowa wyżej, nie jest możliwa do zweryfikowania z uwagi na licznosc, a zarazem odmienność rodzajową wskazanych przychodów połączonych w jedno źródło, co ostatecznie przesądza o braku sprawdzalności tej kategorii przychodów, jak również o całkowitym oderwaniu sposobu jej ustalenia od definicji ustawowej. Należy podkreślić, 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. 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 budżetowej⁵, jest rozliczenie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych.

Na podstawie danych zawartych w budżecie jednostki samorządu terytorialnego oraz wieloletniej prognozie finansowej stwierdzić należy, że w 2019 r. planowane wydatki bieżące nie są wyższe od planowanych dochodów bieżących.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający ocenił, że wskazane w uchwale budżetowej źródło sfinansowania deficytu planowanego na rok 2019 jest prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania.

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.

³ uchwała V/30/2019 Rady Miejskiej w Moryniu z dnia 29 marca 2019 r. w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Moryń na lata 2019-2027

⁴ z dnia 20 lutego 2019 r.

⁵ § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.)

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 z późn. zm.).

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Hanna Barańska

