



**Uchwała Nr SO-0951/D/89/10/Ln/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 11 grudnia 2020 roku**

**w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Gminę Lipno deficytu ustalonego  
w projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok**

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. 2019 r. poz. 2137) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 36/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 grudnia 2020 r. w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent  
Członkowie: Danuta Szczepańska  
Zdzisław Drost

na podstawie projektu uchwały budżetowej Gminy Lipno na 2021 rok wyraża:

**opinię pozytywną z uwagą**  
o możliwości sfinansowania przez Gminę Lipno deficytu budżetu.

**UZASADNIENIE**

Analizując możliwość sfinansowania w 2021 roku przez Gminę Lipno deficytu budżetu Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok przewidziane zostały:

- dochody w kwocie - 46.745.000,00 zł,
- wydatki w kwocie - 49.411.194,00 zł.

Zakładany deficyt budżetu - rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami - wynosi zatem 2.666.194,00 zł. Projekt uchwały budżetowej zakłada sfinansowanie deficytu przychodami z pożyczek i kredytów krajowych, oraz wolnymi środkami z lat ubiegłych.

W załączniku nr 6 do projektu uchwały budżetowej „Planowane przychody Gminy Lipno na rok 2021” wykazano przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 1.013.287,00 zł oraz z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 3.280.000,00 zł. W załączniku nr 7 „Plan rozchodów Gminy Lipno na rok 2021” wykazano rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 1.627.093,00 zł.

W przychodach budżetu Gminy Lipno nie przewidziano zatem przychodów z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, tym samym nie mogą być one źródłem sfinansowania deficytu.

Z „Uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej Gminy Lipno na rok 2021” wynika, że są to środki otrzymane przez Gminę w 2020 roku z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (RFIL). Potwierdzają to również dokumenty będące w posiadaniu Izby. Charakter tych środków przesądza o tym, że muszą one zostać przeznaczone na określone wydatki, tym samym będą służyły sfinansowaniu deficytu budżetu. Środki RFIL powinny zatem w całości zostać przeznaczone na sfinansowanie deficytu.

Jednostka ma możliwość pokrycia deficytu budżetu, przy czym źródła jego sfinansowania muszą być realne (przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym). W ocenie Składu Orzekającego Jednostka ma możliwość sfinansowania deficytu przychodami zaplanowanymi w budżecie. Są one prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania. Wobec powyższego Skład Orzekający czyni uwagę.

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2021 spłata zobowiązań Jednostki z tytułu pożyczek i kredytów (1.627.093,00 zł) wraz z należnymi odsetkami (280.000,00 zł) wyniesie 1.907.093,00 zł, co stanowi 6,33 % prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje. W roku budżetowym 2021 nie zostanie przekroczony dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczony w oparciu o plan trzeciego kwartału roku poprzedzającego rok budżetowy, który wynosi 14,17 %. Różnica pomiędzy wskaźnikiem dopuszczalnym a planowanym wynosi 7,84 punktu procentowego.

Odnosząc się zatem do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań Jednostki wynikających z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wskazać należy, że w roku 2021 powinna zostać zachowana relacja, o której mowa w tym przepisie.

Biorąc powyższe pod uwagę uznać należy, że Gmina ma możliwość pozyskania przychodów ze wskazanych źródeł w kwocie niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu, w sytuacji spełnienia wyżej wskazanych wymogów.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia