

Uchwała Nr SO-12/0951/734/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 grudnia 2021 roku

**w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Gminę Lipno deficytu ustalonego
w projekcie uchwały budżetowej na 2022 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 2021 r. poz. 305, z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Beata Rodewald-Łaszkowska

na podstawie projektu uchwały budżetowej Gminy Lipno na 2022 rok wyraża:

opinię pozytywną

o możliwości sfinansowania przez Gminę Lipno deficytu budżetu.

UZASADNIENIE

Analizując możliwość sfinansowania w 2022 roku przez Gminę Lipno deficytu budżetu Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projekcie uchwały budżetowej na 2022 rok przewidziane zostały:

- dochody w kwocie - 52.611.780,00 zł,
- wydatki w kwocie - 57.156.780,00 zł.

Zakładany deficyt budżetu - rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami - wynosi zatem 4.545.000,00 zł. Projekt uchwały budżetowej zakłada sfinansowanie deficytu przychodami z kredytów krajowych oraz wolnych środków z lat ubiegłych, a zatem wskazano prawnie dopuszczalne źródła sfinansowania deficytu.

W postanowieniach projektu uchwały wykazano łączną kwotę przychodów – 6.165.000,00 zł (§ 4) i łączną kwotę rozchodów – 1.620.000,00 zł (§ 5).

W załączniku Nr 6 do projektu uchwały budżetowej zaplanowano przychody z tytułu:

- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 4.000.000,00 zł,
- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 2.165.000,00 zł.

W odniesieniu do planowanych przychodów z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 4.000.000,00 zł wskazać należy, że z bilansu z wykonania budżetu (wg stanu na dzień 31 grudnia 2020r.) wynika, że Gmina posiadała wolne środki w wysokości 9.451.700,37 zł.

W uchwale budżetowej na 2021 rok (po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr XLI/311/21 z dnia 29 listopada 2021 r.) w realizację budżetu 2021 roku została zaangażowana kwota 1.027.956,96 zł. Zatem do dyspozycji w 2022 roku pozostanie kwota wolnych środków w wysokości 8.423.743,41zł powiększona o niewykorzystaną w roku 2021 subwencję ogólną – uzupełnienie (§ 275) i pomniejszona o zaangażowane w uchwale budżetowej na 2021 rok (wg stanu na dzień 29.11.2021 r.) przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (9.451.700,37 zł - 1.027.956,96 + 1.434.909,00 zł - 2.513.287,00 zł = 7.343.365,41 zł).

Przy czym należy zauważyć, że rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2021 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2021 r.

Rozchody budżetu natomiast zaplanowano w kwocie 1.620.000,00 zł z tytułu spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek.

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2021 spłata zobowiązań Jednostki z tytułu rat kredytów i pożyczek (1.620.000,00 zł) wraz z należnymi odsetkami (280.000,00 zł) wyniesie 1.900.000,00 zł, co stanowi 5,94 % prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań wynoszącym 15,75 %.

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

Przewidziane do zaciągnięcia w 2022 roku przychody z tytułu kredytów i pożyczek będą podlegały spłacie w latach następnych, a zatem dla oceny realności ich pozyskania niezbędne jest ustalenie czy w latach przyszłych tj. w okresie spłaty kredytów i pożyczek przez Jednostkę, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipno przewiduje zachowanie ww. relacji.

Mając powyższe na względzie postanowiono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Danuta Szczepańska

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