

**Uchwała Nr SO-11/0951/722/2023**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 13 grudnia 2023 roku**

**w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Gminę Lipno deficytu ustalonego  
w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok.**

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: Małgorzata Okrent  
Członkowie: Małgorzata Lisowska  
Danuta Szczepańska

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. 2023 r. poz. 1325) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.) na podstawie projektu uchwały budżetowej Gminy Lipno na 2024 rok wyraża:

**opinię pozytywną**

o możliwości sfinansowania przez Gminę Lipno deficytu budżetu.

**UZASADNIENIE**

Analizując możliwość sfinansowania w 2024 roku przez Gminę Lipno deficytu budżetu Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok przewidziane zostały:

- dochody w kwocie 70.605.713,50 zł,
- wydatki w kwocie 85.886.030,73 zł.

Zakładany deficyt budżetu, rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami wynosi zatem 15.208.317,23 zł. Deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami „z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym, wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz przychodami 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”.

Z postanowień projektu uchwały wynika, że przychody budżetu stanowią kwotę 16.530.317,23 zł, a rozchody 1.250.000,00 zł (odpowiednio §§ 4 i 5).

Z załącznika Nr 6 do projektu uchwały budżetowej pn. „Planowane przychody Gminy Lipno na rok 2024” wynika, że na przychody budżetu składają się:

- 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 187.295,51 zł;
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 6.454.546,72 zł;
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 9.888.475,00 zł.

W „Uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej Gminy Lipno na rok 2024” w zakresie prognozowanych przychodów Wójt wyjaśnił, że: *„W uchwale Nr LXVI/510/2023 z dnia 28 września 2023 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Lipno na rok 2023 rozchody budżetu zwiększono o kwotę 2.207.317,00 zł wykazując ją w § 994 – „Przelewy na rachunki lokat”. Na kwotę tą składają się uzupełnienie subwencji ogólnej w wysokości 2.020.021,49 zł oraz środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (RFIL) w wysokości 187.295,51 zł. Ponadto w dniu 16 listopada 2023 roku w uchwale zmieniającej budżet na 2023 rok ponownie zwiększone zostały rozchody w § 994 – „Przelewy na rachunki lokat” o kwotę 4.434.525,23 zł. Gmina Lipno nie planuje rozwiązania wykazanych lokat do końca 2023 roku. Wobec powyższego Gmina Lipno zaplanowała w przychodach budżetu 2024 roku wykazane wyżej kwoty jako wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy oraz 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”.*

W związku z powyższym Gmina ma możliwość uzyskania planowanych w budżecie roku 2024 przychodów. W projekcie uchwały budżetowej wskazano zatem prawnie dopuszczalne źródła sfinansowania deficytu.

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2024 spłata zobowiązań Jednostki z tytułu rat kredytów i pożyczek (1.250.000,00 zł) wraz z należnymi odsetkami (1.440.000,00 zł) wyniesie 2.690.000,00 zł, co stanowi 5,61 % prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań wynoszącym 18,22 %.

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

Przewidziane do zaciągnięcia w 2024 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 w całym okresie prognozy.

Mając powyższe na względzie postanowiono jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.