

Uchwała Nr SO-11/0951/608/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 4 grudnia 2024 roku

**w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Gminę Lipno deficytu ustalonego
w projekcie uchwały budżetowej na 2025 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. ze zm., 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, z późn. zm.) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1530, z późn. zm.) na podstawie projektu uchwały budżetowej Gminy Lipno na 2025 rok wyraża:

opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania przez Gminę Lipno deficytu budżetu.

UZASADNIENIE

Analizując możliwość sfinansowania w 2025 roku przez Gminę Lipno deficytu budżetu Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok przewidziane zostały:

- dochody w kwocie 81.067.022,63 zł,
- wydatki w kwocie 96.635.811,37 zł.

Zakładany deficyt budżetu, rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami wynosi zatem 15.568.788,74 zł. Deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami „z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 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 budżetowej wynika, że przychody budżetu stanowią kwotę

17.318.788,74 zł, a rozchody 1.750.000,00 zł (odpowiednio §§ 4 i 5).

Z załącznika Nr 6 do projektu uchwały budżetowej pn. „Planowane przychody Gminy Lipno na rok 2025” 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 4.581.788,74 zł;
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 12.737.000,00 zł.

Z załącznika Nr 7 do projektu uchwały budżetowej pn. „Plan rozchodów Gminy Lipno na rok 2025” wynika, że rozchody w kwocie 1.750.000,00 zł w całości są przeznaczone na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

W „Uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej Gminy Lipno na rok 2025” (str. 84-85) w zakresie prognozowanych przychodów Wójt wyjaśnił, że: *„W uchwale Nr IV/36/2024 z dnia 8 sierpnia 2024 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Lipno na rok 2024 rozchody budżetu zwiększono o kwotę 4.581.788,74 zł, wykazując ją w § 994 – „Przelewy na rachunki lokat”. Na kwotę tą składają się „Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł” zgodnie z umową nr 12.205/24 z dnia 4 lipca 2024 r. o dofinansowanie zadania realizowanego ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na zadanie inwestycyjne pn.: „Przebudowa drogi gminnej ul. Spółdzielcza w miejscowości Lipno. Wobec powyższego Gmina Lipno zaplanowała w przychodach budżetu 2025 roku wykazaną wyżej kwotę jako 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 2025 przychodów. W projekcie uchwały budżetowej wskazano zatem prawnie dopuszczalne źródła sfinansowania deficytu.

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2025 spłata zobowiązań Jednostki z tytułu rat kredytów i pożyczek (1.750.000,00 zł) wraz z należnymi odsetkami (1.540.000,00 zł) wyniesie 3.290.000,00 zł, co stanowi 5,51 % prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań wynoszącym 18,33 %.

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 2025 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.