

## **Uchwała SO-10/0951/375/2021**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2022 r.**

#### **w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Lipno.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent,

Członkowie: Zdzisław Drost  
Danuta Szczepańska

działając na podstawie przepisów art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137, z późn. zm.) oraz art. 246 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.) po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Gminy Lipno na 2022 rok, przedłożonej tut. Izbie w dniu 5 stycznia 2022 r. wyraża

#### **opinię pozytywną o możliwości sfinansowania deficytu budżetu 2022 roku.**

#### **UZASADNIENIE**

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetowego Gminy Lipno w 2022 roku Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Na mocy uchwały Nr XLIII/323/2021 z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu Gminy Lipno na rok 2022 zaplanowane zostały dochody w wysokości 52.626.780,00 zł i wydatki w wysokości 58.717.795,00 zł. Deficyt budżetu wynosi zatem 6.091.015,00 zł. Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu to 11,57 %.

W § 3 uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z pożyczek i kredytów krajowych, 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 oraz wolnymi środkami z lat ubiegłych.

W załączniku nr 6 do uchwały budżetowej pn. „Planowane przychody Gminy Lipno na rok 2022” wykazano:

- § 905 – „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 wysokości 1.005.840,00 zł

- § 950 – „Wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy” w wysokości 4.000.000,00 zł
- § 952 – „Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym” w wysokości 2.705.175,00 zł.

Po stronie rozchodów (załącznik nr 7 pn. „Plan rozchodów Gminy Lipno na rok 2022”) zaplanowano spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 1.620.000,00 zł.

Z bilansu z wykonania budżetu za 2020 rok, według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku wynika, że z rozliczenia 2020 roku Gmina posiadała do dyspozycji kwotę 9.451.700,37 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS – „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2021” oraz wyliczeń wynika, że Gmina posiadała do dyspozycji niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 2.513.287,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 6.938.413,37 zł. W budżecie roku 2021 zostały zaangażowane, zgodnie z uchwałą Nr XLI/311/2021 z dnia 29 listopada 2021 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Lipno na rok 2021, następujące przychody:

- 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 2.513.287,00 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 1.027.956,96 zł.

Z powyższego wynika zatem, że z rozliczenia środków finansowych za 2020 rok, Jednostka posiada jeszcze do dyspozycji wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 5.910.456,41 zł.

Po stronie rozchodów budżetu roku 2021 Jednostka zaplanowała środki w § 994 – „Przelewy na rachunki lokat” w łącznej kwocie 1.005.840,00 zł, na które składają się:

- 105.840,00 zł – są to środki pochodzące z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 z przeznaczeniem na realizację zadania polegającego na rozwijaniu szkolnej infrastruktury w ramach programu „Laboratoria Przyszłości” – w ramach programu przyznano Gminie 264.600,00 zł, z czego kwota 158.760,00 zł (60 % przyznanej kwoty) zostało zaplanowane w wydatkach budżetu 2021 roku a kwota 105.840,00 zł zostało zaplanowane w rozchodach (uchwała Nr XLII/314/2021 Rady Gminy Lipno z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Lipno na rok 2021),
- 900.000,00 zł – są to środki z uzupełnienia subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego z przeznaczeniem na wsparcie finansowe inwestycji w zakresie kanalizacji (uchwały Nr XLIII/316/2021 Rady Gminy Lipno z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Lipno na rok 2021).

Angażując w przychodach budżetu wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 4.000.000,00 zł, Gmina nie przekroczyła kwoty jaką miała do dyspozycji, z rozliczenia wolnych środków za 2020 rok (5.910.456,41 zł). Ponadto, w przychodach budżetu, w § 905, zaplanowano

niewykorzystane środki 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 kwocie 1.005.840,00 zł, które w 2021 roku planowano po stronie rozchodów budżetu w § 994 – „Przelewy na rachunki lokat”. Na przychody w § 905 składają się środki pochodzące z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i środki z uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego z przeznaczeniem na wsparcie finansowe inwestycji w zakresie kanalizacji.

W ocenie Składu Orzekającego środki dotyczące uzupełnienia subwencji ogólnej, z przeznaczeniem na wsparcie finansowe inwestycji w zakresie wodociągów i zaopatrzenia w wodę oraz kanalizacji, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.) należało zaplanować w przychodach budżetu w § 950 – „Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy”. Takie stanowisko wynika również z wyjaśnień Ministerstwa Finansów zamieszczonych na stronie internetowej.

Skład Orzekający stwierdza, że Gmina ma możliwość sfinansowania planowanego deficytu, przy czym musi we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej zaplanować posiadane przychody.

Łączna kwota przypadających do spłaty w 2022 roku rat kredytów i pożyczek (1.620.000,00 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (280.000,00 zł) wynosi 1.900.000,00 zł, co stanowi 5,93 % planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań, określonym w art. 243 ustawy o finansach publicznych, wynoszącym 19,97 %. Odnosząc się zatem do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań Jednostki wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych wskazać należy, że w roku 2022 powinna zostać zachowana relacja, o której mowa w tym przepisie.

Planowane do zaciągnięcia kredyty i pożyczki w 2022 roku będą spłacane w latach następnych a zatem dla oceny realności ich pozyskania niezbędne jest ustalenie czy w kolejnych latach tj. w okresie spłaty zobowiązań zaciągniętych przez Jednostkę w 2022 roku, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wieloletnia Prognoza Finansowa wykazuje zachowanie ww. relacji.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

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