

## **Uchwała SO-11/0951/299/2024**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**

**z dnia 23 stycznia 2024 r.**

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

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 składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent,  
Członkowie: Małgorzata Lisowska  
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 2023 r. poz. 1325) oraz art. 246 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.) po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Gminy Lipno na 2024 rok, przedłożonej tut. Izbie w dniu 4 stycznia 2024 r. wyraża

#### **opinię pozytywną**

#### **o możliwości sfinansowania deficytu budżetu 2024 roku.**

#### **UZASADNIENIE**

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetowego Gminy Lipno w 2024 roku Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Na mocy uchwały Nr LXXI/543/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu Gminy Lipno na rok 2024 zaplanowane zostały dochody w wysokości 70.674.441,50 zł i wydatki w wysokości 86.054.758,73 zł. Deficyt budżetu wynosi zatem 15.380.317,23 zł. Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu to 21,76 %.

W § 3 uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu w kwocie 15.380.317,23 zł 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 uchwały wynika, że przychody budżetu stanowią kwotę 16.630.317,23 zł, a rozchody 1.250.000,00 zł (odpowiednio §§ 4 i 5).

Z załącznika Nr 6 do 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 287.295,51 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 rozchodach budżetu 2023 roku (po zmianach dokonanych uchwałą Nr LXX/531/2023 Rady Gminy Lipno z dnia 12 grudnia 2023 r.), zaplanowano w § 994 – „Przelewy na rachunki lokat” na kwotę 6.741.842,23 zł. Na wskazaną kwotę składają się środki subwencji ogólnej (2.020.021,49 zł), środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (RFIL – 287.295,51 zł przeznaczone na „Budowę świetlicy wiejskiej w Koronowie”) oraz część wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, zaplanowanych w przychodach (4.434.525,23 zł przeznaczone na realizację inwestycji „Budowa hali sportowej przy Szkole Podstawowej w Wilkowicach”).

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.

Łączna kwota przypadających do spłaty w 2024 roku rat kredytów i pożyczek (1.250.000,00 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (1.440.000,00 zł) wynosi 2.690.000,00 zł, co stanowi 5,60 % planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań, określonym w art. 243 ustawy o finansach publicznych, wynoszącym 18,20 %. Odnosząc się zatem do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań Jednostki wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych wskazać należy, że w roku 2024 powinna zostać zachowana relacja, o której mowa w tym przepisie.

Planowane do zaciągnięcia kredyty i pożyczki w 2024 roku będą spłacane w latach następnych. Dla oceny realności ich pozyskania niezbędne jest ustalenie czy w kolejnych latach tj. w okresie spłaty zobowiązań zaciągniętych przez Jednostkę w 2024 roku, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wieloletnie Prognoza Finansowa Gminy Lipno przewiduje 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.