

Uchwała SO-11/0951/391/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 31 stycznia 2023 r.

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 listopada 2022 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent,
Członkowie: Zdzisław Drost
 Małgorzata Lisowska

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 2022 r. poz. 1668) oraz art. 246 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Gminy Lipno na 2023 rok, przedłożonej tut. Izbie w dniu 4 stycznia 2023 r. wyraża

opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania deficytu budżetu 2023 roku.

UZASADNIENIE

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetowego Gminy Lipno w 2023 roku Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Na mocy uchwały Nr LIX/440/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu Gminy Lipno na rok 2023 zaplanowane zostały dochody w wysokości 56.872.032,46 zł i wydatki w wysokości 73.020.451,03 zł. Deficyt budżetu wynosi zatem 16.148.418,57 zł. Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu to 28,39 %.

W § 3 postanowień uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów krajowych oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

W załączniku nr 6 do uchwały budżetowej pn. „Planowane przychody Gminy Lipno na rok 2023” wykazano:

- § 950 – „Wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy” w wysokości 2.888.418,57 zł
- § 952 – „Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym” w wysokości 14.600.000,00 zł.

Po stronie rozchodów (załącznik nr 7 pn. „Plan rozchodów Gminy Lipno na rok 2023”) zaplanowano spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 1.340.000,00 zł.

Z bilansu z wykonania budżetu za 2021 rok, według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz sprawozdania Rb-NDS – „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2022” wynika, że Gmina posiadała do dyspozycji wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 8.291.480,00 zł. W budżecie roku 2022 po zmianach (ostatnia zmiana budżetu 2022 roku w zakresie przychodów: uchwała Nr LII/379/2022 z dnia 4 sierpnia 2022 r.) zostały zaangażowane wolne środki w wysokości 4.946.151,80 zł. Do dyspozycji Jednostki pozostały zatem wolne środki w kwocie 3.345.328,20 zł. Ponadto, uchwałą Nr LV/418/2022 z dnia 27 października 2022 r. wprowadzono do budżetu środki w ramach dodatkowych dochodów z podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości 2.888.418,57 zł, które jednocześnie zaangażowano do planu rozchodów w § 994 - „Przelewy na rachunki lokat”, w związku z czym mogą stanowić przychody w roku 2023. Jednostka wskazała zatem realne i prawnie dopuszczalne źródła sfinansowania deficytu budżetu.

Łączna kwota przypadających do spłaty w 2023 roku rat kredytów i pożyczek (1.340.000,00 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (740.000,00 zł) wynosi 2.080.000,00 zł, co stanowi 5,41 % planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań, określonym w art. 243 ustawy o finansach publicznych, wynoszącym 18,80 %. Odnosząc się zatem do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań Jednostki wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych wskazać należy, że w roku 2023 powinna zostać zachowana relacja, o której mowa w tym przepisie.

Planowane do zaciągnięcia w 2023 roku kredyty i pożyczki długoterminowe będą spłacane w latach następnych, a zatem dla oceny realności ich pozyskania niezbędne jest ustalenie czy w latach przyszłych, tj. w okresie spłaty zobowiązań Jednostki, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Uchwała w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy wykazuje zachowanie ww. relacji w całym okresie.

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