

**Uchwała Nr SO-14/0951/717/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 13 grudnia 2022 roku**

**w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu ustalonego w projekcie uchwały**  
**budżetowej Gminy Lubasz na 2023 rok**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 listopada 2022 r. w osobach:

Przewodnicząca                      Monika Paczyńska  
Członkowie:                              Marzena Węckowicz  
    Edyta Zastrow

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. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), o możliwości sfinansowania deficytu budżetu ustalonego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Lubasz na 2023 rok wyraża

**opinię pozytywną**

**U Z A S A D N I E N I E**

W projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok przedstawionym zarządzeniem Nr 150/2022 Wójta Gminy Lubasz z dnia 14 listopada 2022 r. w sprawie projektu budżetu na 2023 r. zaproponowane zostały dochody w wysokości 39.579.480,71 zł i wydatki w wysokości 45.483.716,38 zł. Planowany deficyt budżetu wyniesie 5.904.235,67 zł.

Zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały budżetowej deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami ze sprzedaży innych papierów wartościowych, 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, wolnymi środkami, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy oraz przychodami jednostek samorządu terytorialnego z wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

W projekcie uchwały budżetowej (załącznik Nr 3) zaplanowano przychody w wysokości 6.506.735,67 zł w tym:

- 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 1.744.204,73 zł,

- przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) w kwocie 228.120,00 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 854.410,94 zł,
- przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 3.680.000,00 zł.

Ponadto zostały zaplanowane rozchody ze spłat otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek (§ 992) w wysokości 602.500,00 zł.

Skład Orzekający na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2022 oraz uchwały budżetowej na rok 2022 (po zmianach), ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Lubasz posiada niezaangażowane w budżecie na rok 2022 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 214.410,94 zł, jak i niezaangażowane w budżecie na rok 2022 niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 750.000,00 zł. Powyższe środki Jednostka może zaangażować w budżecie na rok 2023, o ile nie zostaną one zaangażowane w budżecie roku 2022.

Z projektu uchwały budżetowej na 2023 rok oraz dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że zaplanowane przychody w § 905 w łącznej wysokości 1.744.204,73 zł stanowią niewykorzystane w 2022 r. środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 750.000,00 zł, które jak wynika z załącznika Nr 4 i Nr 14 Jednostka planuje przeznaczyć na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa SUW w Sokołowie i sieci wodociągowej w m. Lubasz i Jędrzejewo” oraz środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w wysokości 994.204,73 zł, które Jednostka otrzymała w 2022 r. i przeznaczyła na rozchody budżetu z tytułu przelewów na rachunki lokat (§ 994), na mocy uchwały Nr XLII/356/2022 Rady Gminy Lubasz z dnia 30 sierpnia 2022 r. Z kolei, zaplanowane w przychodach środki sklasyfikowane w § 906 w wysokości 228.120,00 zł stanowią otrzymane, lecz niewykorzystane w 2022 roku środki programu unijnego „Cyfrowa Gmina”, które jak wynika z załącznika Nr 4 Jednostka planuje przeznaczyć na realizację zadania pn. „Zakup serwera z licencjami na oprogramowanie, zewnętrznej macierzy dyskowej, centralnego zasilacza UPS i komputerów z oprogramowaniem w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa”. Biorąc pod uwagę charakter tych środków (§ 905 i § 906), uznać należy, że ich przeznaczenie na sfinansowanie deficytu budżetu (czyli de facto na wydatki) jest właściwe.

Natomiast na przychody sklasyfikowane w § 950 składają się niezaangażowane w budżecie roku 2022 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych z roku

2021 w kwocie 214.410,94 zł oraz środki w wysokości 640.000,00 zł uzyskane w roku 2022 dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, które na mocy uchwały Nr XLIV/366/22 Rady Gminy Lubasz z dnia 18 października 2022 r. zostały zaplanowane w rozchodach budżetu jako przelewy na rachunku lokat (§ 994).

Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że rzeczywisty poziom niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych oraz wolnych środków na koniec 2022 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2022 r.

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2023 spłata zobowiązań Gminy z tytułu rat kredytów i pożyczek (602.500,00 zł) wraz z należnymi odsetkami (1.300.444,00 zł) wyniesie 1.902.944,00 zł i nie przekroczy dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Nie przekroczy również maksymalnego limitu spłaty zobowiązań w latach następnych obejmujących okres spłaty.

Skład Orzekający zauważa jednak, iż w latach 2025-2029 występuje realne zagrożenie w zakresie zachowania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy, gdyż w latach 2026-2028 zarówno wskaźnik dopuszczalny obliczonym w oparciu o plan trzeciego kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (poz. 8.3), jak i wskaźnik planowany łącznej spłaty zobowiązań (poz. 8.1) osiągają wartość 7,21 % w roku 2026, 7,22 % w roku 2027 i 7,49 % w roku 2028. Natomiast w roku 2025 i 2029 różnica pomiędzy wskaźnikiem dopuszczalnym obliczonym w oparciu o plan trzeciego kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy z poz. 8.3, a wskaźnikiem planowanym łącznej spłaty zobowiązań z poz. 8.1 jest niewielka i wynosi w 2025 r. 0,65 punktu procentowego, w 2029 r. 0,51 punktu procentowego.

Skład Orzekający uznaje, że wskazane źródła sfinansowania deficytu zaproponowane w projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok, są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania przez Gminę.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

/-/Monika Paczyńska

Pouczenie:

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.