

**Uchwała Nr SO-0951/D/41/12/Ln/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 12 marca 2020 roku**

**w sprawie: wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Gminę Krzemieniewo deficytu budżetu.**

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 2019 r. poz. 2137.) oraz art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2019 poz. 889 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska  
Członkowie: Zdzisław Drost  
Beata Rodewald-Łaszkowska

na podstawie uchwały budżetowej Gminy Krzemieniewo na 2020 r. (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XIV/111/2020 z dnia 17 lutego 2020 r.), wyraża:

**opinię pozytywną z zastrzeżeniem**  
*o możliwości sfinansowania przez Gminę Krzemieniewo deficytu budżetu.*

**UZASADNIENIE**

Analizując możliwość sfinansowania w 2020 r. przez Gminę Krzemieniewo deficytu budżetu Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W uchwale budżetowej na 2020 r. (po zmianach) przewidziane zostały:

- dochody w kwocie - 43.422.100,00 zł,
- wydatki w kwocie - 47.267.100,00 zł.

Deficyt budżetu, rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami ustalono w wysokości 3.845.000,00 zł. W § 5 ust. 2 uchwały budżetowej wskazano, że deficyt zostanie sfinansowany przychodami z nadwyżki z lat ubiegłych.

W uchwale budżetowej (załącznik Nr 15 w brzmieniu nadanym załącznikiem nr 8 do ww. uchwały) wskazano przychody z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w wysokości 9.145.000,- zł. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 5.300.000,- zł i dotyczą spłaty pożyczek i kredytów na rynku krajowym.

Z bilansu z wykonania budżetu za 2018 r. wynika, iż Jednostka posiadała wolne środki w kwocie 1.863.318,22 zł, brak nadwyżki skumulowanej. Ze sprawozdania budżetowego Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za IV kwartał 2019 roku wynika, iż budżet za rok

2019 zamknął się nadwyżką w kwocie 14.443.809,25 zł. Ponadto ze sprawozdania wynika, iż Jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek.

Na wezwanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w dniu 6 marca 2020 r. do tut. Izby doręczono bilans z wykonania budżetu za 2019 r. oraz zestawienie obrotów i sald syntetycznych kont bilansowych prowadzonych dla organu (budżetu) za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. (zawierającego bilans otwarcia, obroty, obroty narastająco oraz bilans zamknięcia).

Z bilansu z wykonania budżetu sporządzonym na dzień 31.12.2019 r. wynika, iż Jednostka posiada:

- skumulowaną nadwyżkę z lat ubiegłych w kwocie 1.564.809,38 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 7.742.318,09 zł.

Skład Orzekający wskazuje, iż nadwyżka budżetowa jest to dodatnia różnica pomiędzy sumą wszystkich dochodów a sumą wszystkich wydatków jednostki samorządu terytorialnego przez cały okres jej działalności. Zatem według bilansu skumulowana nadwyżka występuje w kwocie niższej (1.564.809,38 zł) niż zaplanowana w przychodach budżetu na 2020 rok (9.145.000,00 zł). Zatem nie może być wskazana w takiej wysokości w przychodach budżetu i jako źródło sfinansowania deficytu, bowiem w tej wysokości Jednostka jej nie posiada.

Wolne środki to nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikająca z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych czyli są to wpływy z wyżej wymienionych tytułów przechodzące na następny rok budżetowy z uwagi na to, iż nie zostały one w całości wykorzystane w danym roku na sfinansowanie wydatków lub rozchodów. Zgodnie z bilansem gmina posiada wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 7.742.318,09 zł.

Nastąpiło zatem wskazanie nierealistycznego źródła przychodów budżetu i źródła sfinansowania deficytu budżetu, co stanowi naruszenie przepisów art. 212 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 211 ust. 1 i art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W tym zakresie Skład Orzekający czyni zastrzeżenie.

Zgodnie z ww. art. 211 i art. 212 ust. 1 pkt 1 - 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu, przy czym łączną kwotę planowanych dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów budżetu oraz kwotę planowanego deficytu albo planowanej nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego wraz ze źródłami pokrycia deficytu albo przeznaczenia nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego - określa uchwała budżetowa.

Zgodnie z art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych różnica między dochodami a wydatkami budżetu jednostki samorządu terytorialnego stanowi odpowiednio nadwyżkę budżetu jednostki samorządu terytorialnego albo deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z art. 217 ust 2 ustawy o finansach publicznych może być sfinansowany przychodami pochodzącymi z:

- 1) sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego;
- 2) kredytów;
- 3) pożyczek;

- 4) prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego;
- 5) nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych, pomniejszonej o środki określone w pkt 8;
- 6) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych;
- 7) spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych;
- 8) 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 wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

Przewiduje, że w roku budżetowym spłata zobowiązań Jednostki z tytułu rat kredytów i pożyczek (5.300.000,- zł) wraz z należnymi odsetkami (300.000,- zł) wyniesie 5.600.000,- zł co stanowi 21,85 % prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań określonym w art. 243, który wynosi 22,77 %.

Zatem odnosząc się do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań jednostki wynikających z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wskazać należy, że powinna zostać zachowana relacja, o której mowa w tym przepisie.

W związku z powyższym Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

  
Danuta Szczepańska

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