

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 5 lutego 2020 r.

**w sprawie wydania opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w budżecie  
Gminy Malechowo na 2020 rok**

Na podstawie art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

- |                   |                  |
|-------------------|------------------|
| 1. Marek Dulewicz | – Przewodniczący |
| 2. Hanna Barańska | – Członek        |
| 3. Marcin Binaś   | – Członek        |

po rozpatrzeniu uchwały Nr XVII/115/2020 Rady Gminy Malechowo z dnia 28 stycznia 2020 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Malechowo na 2020 rok, przedłożonej tut. Izbie w dniu 3 lutego br. **pozytywnie** opiniuje możliwość sfinansowania przedstawionego deficytu.

**Uzasadnienie**

Uchwałą Nr XVII/115/2020 Rada Gminy Malechowo w dniu 28 stycznia 2020 r. dokonała zmian budżetu polegających na zmniejszeniu planowanych dochodów o 7 695,21 zł oraz zwiększeniu planowanych wydatków o 245 304,79 zł, co spowodowało zwiększenie (o 253 000,00 zł) deficytu budżetu do kwoty 1 870 000,00 zł.

Z uchwały budżetowej (po zmianach) wynika, że źródłem pokrycia planowanego deficytu budżetu będą przychody: z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1 327 000,00 zł, z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikająca z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 253 000,00 zł oraz ze spłat pożyczki udzielonej w kwocie 290 000,00 zł. Wskazane przychody mieszczą się w katalogu określonym przepisem art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych określającym źródła sfinansowania deficytu.

Planowane przychody ogółem ustalono (po zmianach) w wysokości 2 985 180,00 zł: w tym przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów (2 242 000,00 zł), wolnych środków (453 180,00 zł) oraz ze spłat pożyczek udzielonych (290 000,00 zł). Rozchody (bez zmian) zaplanowano w wysokości 1 115 180,00 zł na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

Skład zauważa jednak, że wysokość wolnych środków, o których mowa wyżej, nie jest możliwa do zweryfikowania z uwagi na licznosc, a zarazem odmiennosc rodzajow wskazanych przychodow polaczonych w jedno zrodlo, powiekszonych o roczne nadwyzki, co ostatecznie przesadza o braku sprawdzalnosci tej kategorii przychodow, jak rowniez o calkowitym oderwaniu sposobu jej ustalenia od definicji ustawowej. Kategoria wolnych sredkow identyfikowana jest kasowo, a nie poprzez zapisy ewidencyjne i ich zestawienie. Sformulowanie „nadwyżka środków pieniężnych na rachunku” oznacza, że chodzi o faktycznie posiadane przez jednostkę samorządu terytorialnego – według stanu na koniec roku budżetowego – środki pieniężne, mające swe

pochodzenie ze ściśle określonego źródła. Zarówno wolne środki, jak również nadwyżka budżetowa, identyfikowane są na gruncie podstawowych zasad określających reguły wykonywania budżetu, czyli zasady kasowości i zasady roczności. Jej źródłem, stosownie do przepisów dotyczących rachunkowości budżetowej<sup>1</sup>, jest rozliczenie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Od opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Niniejsza opinia Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, zgodnie z art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych podlega opublikowaniu w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1429 ze zm.).

*Przewodniczący Składu Orzekającego*

*Marek Dulewicz*

---

<sup>1</sup> § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...).