

Uchwała nr IX/96/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 9 grudnia 2020 r.

**w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Głogów przedstawionego
w projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok**

Na podstawie art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. 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) oraz zarządzenia nr 2/20 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 17 stycznia 2020 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Tomasz Miśkiewicz - przewodniczący, Aneta Kieljan - członek, Monika Puchała - członek

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Głogów przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) – dalej "u.f.p.", regionalna izba obrachunkowa na podstawie projektu uchwały budżetowej przedstawia opinię w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez jednostkę samorządu terytorialnego. W wydawanej opinii regionalna izba obrachunkowa ocenia możliwość sfinansowania deficytu na podstawie wskazanych źródeł jego finansowania oraz ich wpływu na kształtowanie się długu jednostki samorządu terytorialnego.

Wójt Gminy Głogów, zarządzeniem nr 75/2020 z dnia 10 listopada 2020 r. w sprawie projektu uchwały budżetowej Gminy Głogów na 2021 rok, przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu - Zespołowi w Legnicy - projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Głogów na rok 2021 wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi. Zarządzenie wpłynęło do Izby 12 listopada 2020 roku.

Skład Orzekający stwierdził, że w projekcie budżetu na 2021 rok zaplanowano dochody budżetu w wysokości 42.604.434,00 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 37.667.867,00 zł i dochody majątkowe w kwocie 4.936.567,00 zł. Wydatki budżetu określono w wysokości 49.186.778,00 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 37.006.570,00 zł i wydatki majątkowe w kwocie 12.180.208,00 zł. Nadwyżka operacyjna budżetu wynosi 661.297,00 zł. Przychody budżetu zaplanowane w wysokości 7.473.644,00 zł pochodzą z kredytów i pożyczek (4.500.000,00 zł) oraz z wolnych środków (2.973.644,00 zł). Łączną kwotę planowanych spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań finansowych (rozchody) ustalono w wysokości 891.300,00 zł.

Planowany deficyt budżetu w wysokości 6.582.344,00 zł, zgodnie z § 3 projektu uchwały, postanowiono sfinansować z kredytów i pożyczek oraz z wolnych środków. Wskazane źródła finansowania deficytu są zgodne z określonymi w art. 217 ust. 2 pkt 2, 3 i 6 u.f.p. Przychody budżetu zaplanowano w wysokości pozwalającej na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W odniesieniu do zaplanowanych przychodów z tytułu wolnych środków w kwocie 2.973.644,00 zł Skład Orzekający zauważa, że z bilansu z wykonania budżetu Gminy Głogów sporządzonego na dzień 31 grudnia 2019 r. wynika, iż Gmina dysponowała wolnymi środkami w wysokości 4.740.414,47 zł, z czego w roku 2020 w budżecie zostały one zaangażowane w kwocie 3.329.296,64 zł.

Zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. przez wolne środki rozumie się nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z

rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Kwota wolnych środków stanowi wielkość wynikającą z bilansu jednostki samorządu terytorialnego. Zatem przychody z tego tytułu winny odnosić się do faktycznie wykonanych i istniejących wolnych środków mających potwierdzenie w danych wynikających ze sprawozdań finansowych i budżetowych za lata poprzednie, a nie dopiero planowanych do osiągnięcia.

Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2021 – 2032. Przewidywana na koniec 2021 roku kwota długu wynosi 9.973.900,00 zł, co stanowi 23,41% planowanych dochodów. W 2022 roku planowane jest zaciągnięcie nowego długu w kwocie 2.500.000,00 zł, co po uwzględnieniu spłaty w tym roku zobowiązań spowoduje wzrost zadłużenia Gminy do kwoty 11.482.600,00 zł. Od 2023 roku nie są planowane przychody zwrotne zwiększające dług Gminy, a na stopniową spłatę prognozowane są nadwyżki budżetu. Planowane w 2021 roku spłaty kredytów w kwocie 891.300,00 zł powiększone o wydatki przeznaczone na obsługę długu w kwocie 212.700,00 zł, stanowią 4,15 % planowanych dochodów bieżących budżetu pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy uwzględnieniu dopuszczalnego wskaźnika spłaty 18,04% wyliczonego w oparciu o planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za III kwartały 2020 r.

Z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, przedłożonego wraz z projektem uchwały budżetowej, wynika, że w latach 2022-2032 również zostanie zachowana zasada, o której mowa w art. 243 u.f.p. jeżeli zostaną zrealizowane wielkości budżetowe na prognozowanym poziomie. Należy przy tym zauważyć, że w latach 2023 i 2024 prognozowane wskaźniki spłaty długu wynoszą odpowiednio 5,37% i 5,21% i są niższe o 0,28 i 1,01 punktu procentowego od dopuszczalnych indywidualnych wskaźników spłaty ustalonych zgodnie z art. 243 u.f.p. (5,65% w 2023 r. i 6,22% w 2024 r.).

Skład Orzekający wskazuje, że przestrzeganie limitów określonych w ustawie o finansach publicznych nie chroni przed utratą płynności finansowej, w tym względzie należy mieć na uwadze nie tylko ograniczenia prawne zaciągania długu, ale także brać pod uwagę ograniczenia ekonomiczne.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił jak w sentencji.

Niniejsza opinia zgodnie z art. 230 ust. 3 w związku z art. 246 ust.2 u.f.p. - podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1429 i z 2020 r. poz. 695) w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Tomasz Miśkiewicz