

Uchwała nr III/58/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 10 grudnia 2021 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie
uchwały budżetowej Gminy Ziębice na 2022 rok.

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Aneta Brzezińska — przewodnicząca,
- Joanna Radziejka — członek,
- Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Ziębice na rok 2022.

Uzasadnienie

I. Obowiązek przedstawienia przez regionalną izbę obrachunkową opinii w sprawie możliwości sfinansowania deficytu zaplanowanego w projekcie uchwały budżetowej, a następnie uchwalonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, wynika z art. 246 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”. 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.

II. Skład Orzekający na podstawie przedłożonego 10 listopada 2021 r. projektu uchwały budżetowej Gminy Ziębice na rok 2022 ustalił, co następuje:

1. W projekcie uchwały planowane są następujące wielkości budżetowe:

- dochody budżetu w kwocie 95.513.220,74 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 67.779.221,31 zł i dochody majątkowe w kwocie 27.733.999,43 zł,
 - wydatki budżetu w kwocie 106.548.169,39 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 67.357.870,33 zł i wydatki majątkowe w kwocie 39.190.299,06 zł,
 - deficyt budżetu w kwocie 11.034.948,65 zł,
 - przychody w kwocie 13.919.565,77 zł pochodzące z kredytów i z niewykorzystanych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p.,
 - rozchody budżetu w kwocie 2.884,617,12 zł z tytułu spłaty kredytów i pożyczek.

2. Zgodnie z § 4 ust. 2 projektu uchwały źródłem finansowania deficytu będą przychody pochodzące z tytułu kredytów, 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 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, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p.

3. W 2022 r. zaplanowano przychody z tytułu niewykorzystanych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p., w kwocie 1.156.515,77 zł. Z przedstawionego w projekcie wieloletniej prognozy finansowej wielkości przewidywanego wykonania budżetu na koniec 2021 r. nie wynika, aby Gmina posiadała do dyspozycji w 2022 r. środki we wskazanej kwocie. W piśmie z dnia 30

listopada 2021 r. (znak WF.3020.25.2021.LN) Burmistrz Ziębic przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu wyjaśnienie w zakresie przewidywanego wykonania budżetu za rok 2021, które wskazuje na możliwość dysponowania przez Gminę niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu (art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p.), co najmniej do kwoty wskazanej do dyspozycji w roku 2022. Skład Orzekający jednocześnie wskazuje, że w przypadku niezrealizowania przychodów z tytułu ww. środków w prognozowanej wielkości konieczne będzie ograniczenie wydatków budżetu.

4. Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2022 - 2040. Według danych zaprezentowanych w projekcie uchwały, w 2022 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 6,44%, a dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Gminy 10,40% (przy uwzględnieniu wartości planowanych na III kw. 2021 r.), przy wyborze przez organ wykonawczy siedmioletniego okresu stosowanego do wyliczenia tej relacji. Jak wynika z wieloletniej prognozy finansowej, w latach objętych prognozą (2022–2040) relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków bieżących na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p.

5. Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedłożonego wraz z projektem uchwały budżetowej projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2022 rok spowoduje zwiększenie długu Gminy na koniec 2022 r. w stosunku do przewidywanego na koniec 2021 r. (z kwoty 18.286.126,85 zł do kwoty 28.164.559,73 zł). Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach (tj. okresie spłaty długu) istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). W projekcie uchwały założono, że w latach 2024–2040 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości od 2,7 mln zł do 7,8 mln zł, przy wykonaniu w latach 2019 i 2020 odpowiednio w wysokości 3,2 mln zł i 2,3 mln zł (przewidywane wykonanie 2021 r. na poziomie 1,7 mln zł) oraz planowanej na 2022 r. w wysokości 421 tys. zł, a w 2023 r. w wysokości 482 tys. zł.

Należy zauważyć, że wykonanie nadwyżki operacyjnej na poziomie niższym od planowanego będzie miało niekorzystny wpływ na kształtowanie się w kolejnych latach dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p.

Niniejsza uchwała Składu Orzekającego, zgodnie z art. 246 ust. 2 u.f.p., powinna być opublikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2020 r. poz. 2176 z z późn. zm.) 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.

PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
Aneta Brzezinska
Aneta Brzezinska