

Uchwała nr III/84/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 15 grudnia 2021 r.

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

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 wydanej opinii regionalna izba obrachunkowa ocenia możliwość sfinansowania deficytu na podstawie wskazanych źródeł jego finansowania oraz ich wpływu na kształtowanie się długu jednostki samorządu terytorialnego. Możliwość sfinansowania deficytu przychodami ze sprzedaży wyemitowanych papierów wartościowych oraz planowanych kredytów i pożyczek zależy od zdolności jednostki samorządu terytorialnego do spłaty długu.

II. Skład Orzekający na podstawie przedłożonego 15 listopada 2021 r. projektu uchwały budżetowej Gminy Gminy Wołów na rok 2022 ustalił, co następuje:

1. W projekcie uchwały planowane są następujące wielkości budżetowe:

- dochody budżetu w kwocie 133.580.846,08 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 99.334.579,47 zł i dochody majątkowe w kwocie 34.246.266,61 zł,
- wydatki budżetu w kwocie 158.114.196,10 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 97.644.066,61 zł i wydatki majątkowe w kwocie 60.470.129,49 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 24.533.350,02 zł,
- przychody budżetu w kwocie 43.519.387,11 zł pochodzące z emisji obligacji oraz z niewykorzystanych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. i z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p.,
- rozchody budżetu w kwocie 18.986.037,09 zł z tytułu wykupu papierów wartościowych, spłaty kredytów i pożyczek oraz z przelewów na rachunki lokat.

2. Deficyt budżetu zaplanowano sfinansować przychodami pochodzącymi z emisji obligacji komunalnych (8.400.000 zł), 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 (7.643.188,34 zł) oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. (8.490.161,68 zł). Wskazane źródło finansowania deficytu jest zgodne z art. 217 ust. 2 u.f.p.

3. Planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 1.690.512,86 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z art. 242 u.f.p

4. Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2022–2037. Przewidywana na koniec 2022 roku kwota długu wynosi 97.601.802,05 zł, co stanowi 73,07% planowanych dochodów Gminy. Planowana na 2022 rok 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 9,52%, a dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Gminy 13,41% (przy uwzględnieniu wartości planowanych na III kw. 2021 r.). Również w kolejnych latach objętych prognozą (2022–2037) obliczona na podstawie prognozowanych wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu.

5. Skład Orzekający zwraca uwagę, że z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2022 rok spowoduje zwiększenie kwoty długu na koniec 2022 r. w porównaniu do przewidywanego wykonania 2021 r. (z kwoty 89.252.703,06 zł do kwoty 97.601.802,05 zł). Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. w kolejnych latach (tj. w okresie spłaty długu) istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). W latach 2023–2037 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się na poziomie powyżej 9 mln zł, podczas gdy w latach 2019 i 2020 wykonano je w wysokości 6,8 mln zł i 2,4 mln zł. W 2021 r. przywiduje się natomiast wykonanie nadwyżki operacyjnej na poziomie 4 mln zł, a na 2022 r. planowana jest nadwyżka operacyjna w wysokości 1,7 mln zł. Prognozując plan wydatków bieżących na lata 2023–2025 Gmina założyła, że wydatki bieżące będą niższe od planowanych na 2022 r., odpowiednio o kwoty 7 mln zł, 6 mln zł, 5,7 mln zł, w tym wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane odpowiednio o kwoty 1,6 mln zł, 1,3 mln zł, 913 tys zł. Dochody bieżące mają natomiast wzrastać odpowiednio o kwoty 1,3 mln zł, 1,7 mln zł i 2 mln zł. Brak objaśnień do tak przyjętych założeń. Skład Orzekający zwraca uwagę, że powyższe wartości (różnica między planowanymi dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) mają wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p. Stosownie do art. 226 ust. 1 u.f.p. konieczne jest zatem wskazanie w załączonych do uchwały objaśnieniach przyjętych wartości podstaw takiego prognozowania.

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 2020 r. poz. 2176 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 Brzezińska
Aneta Brzezińska