

**Uchwała nr XV/9/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 27 stycznia 2021 r.**

**w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale**  
**Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich nr XXXVIII/247/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r.**  
**Uchwała Budżetowa na 2021 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. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- Joanna Radziejka — członek,
- Ewa Pudło — członek,

**wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami**

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przedstawionego w uchwale Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich nr XXXVIII/247/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r. Uchwała Budżetowa na 2021 rok.

**Uzasadnienie**

I. Obowiązek przedstawienia przez regionalną izbę obrachunkową opinii w sprawie możliwości sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej wynika z art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”. W wydanej opinii regionalna izba obrachunkowa ocenia możliwość sfinansowania deficytu na podstawie wskazanych źródeł jego pokrycia oraz ich wpływu na kształtowanie się długu jednostki samorządu terytorialnego. Możliwość sfinansowania deficytu przychodami ze sprzedaży wyemitowanych papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek zależy od zdolności jednostki samorządu terytorialnego do spłaty długu.

II. Skład Orzekający na podstawie danych zawartych w przedłożonej uchwale Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich nr XXXVIII/247/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r. Uchwała Budżetowa na 2021 rok stwierdził, co następuje:

1. W uchwale zaplanowano następujące wielkości:

- dochody budżetu w kwocie 104.845.700,48 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 94.565.674 zł i dochody majątkowe w kwocie 10.280.026,48 zł,
- wydatki budżetu w kwocie 112.692.379,18 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 92.964.929,18 zł i wydatki majątkowe w kwocie 19.727.450 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 7.846.678,70 zł,
- przychody budżetu w kwocie 11.400.000 zł pochodzące z kredytu,
- rozchody budżetu w kwocie 3.553.321,30 zł z tytułu kredytów i pożyczek.

2. Deficyt budżetu zaplanowano sfinansować przychodami pochodzącymi z kredytu. Wskazane źródło finansowania deficytu jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 u.f.p.

Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu przedłożono również uchwałę Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich nr XXXVIII/246/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ząbkowice Śląskie na lata 2021–2041, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2021–2041. Przewidywana wg uchwały kwota długu na koniec 2021 r. wynosi 54.882.660,43 zł. W latach objętych prognozą obliczona w oparciu o prognozowane w uchwale wielkości relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków bieżących 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., nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Gminy. Należy przy tym zauważyć, że w latach 2021 i 2022 relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia. Wskaźnik spłaty w roku 2021 wynosi 6,40%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia Gminy wynoszącym odpowiednio 6,48% z uwzględnieniem planu na III kw. 2020 r. i 6,50% z uwzględnieniem przewidywanego wykonania 2020 r., a w roku 2022 — 5,75%, przy dopuszczalnym wskaźniku 6,86%.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2021 rok spowoduje zwiększenie kwoty długu na koniec 2021 r. w porównaniu do przewidywanego wykonania 2020 r. (z kwoty 47.035.981,73 zł do kwoty 54.882.660,43 zł). O możliwości utrzymania relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., na poziomie prognozowanym w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) i dochodów z tytułu sprzedaży majątku. Założono, że w latach 2022–2024 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się odpowiednio w wysokości 5,4 mln zł, 4,9 mln zł i 5,3 mln zł, przy planowanej na 2021 r. w wysokości 1,6 mln zł (wykonanie w latach 2018 i 2019 w wysokości 3 mln zł i 2,1 mln zł, a wynikające ze sprawozdań miesięcznych Rb-27S i Rb-28S za grudzień 2020 r. w wysokości 2,8 mln zł). W porównaniu do roku 2021 w roku 2022 przewiduje się spadek wydatków bieżących (bez wydatków na programy finansowane z UE) o 1,3 mln zł. W objaśnieniach wskazano, że „Trwają prace nad działaniami optymalizacyjno-racjonalizatorskimi w jednostkach organizacyjnych, których efekty poprawią nadwyżkę operacyjną budżetu w czasie pandemii”. W latach 2021 i 2022 dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 2 mln zł i 1,6 mln zł. Należy zauważyć, że realizacja dochodów ze sprzedaży majątku w latach 2018 i 2019 kształtowała się na poziomie 74 tys. zł i 1,4 mln zł (przy planowanych na poziomie 2,8 mln zł), a tylko w 2020 r. (jak wynika ze sprawozdania Rb-27S za grudzień 2020 r.) dochody z tego tytułu zrealizowano na poziomie planowanych 3,1 mln zł. Wykonanie nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Skład Orzekający podkreśla, że nawet niewielkie zmiany w realizacji budżetu w poszczególnych latach mogą spowodować niezachowanie przez Gminę relacji wynikającej z art. 243 u.f.p. Wskazuje się zatem na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji. Gmina powinna podjąć działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych prognozą.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający wyraża pogląd, że sfinansowanie deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2021 przychodami pochodzącymi z kredytu nie spowoduje przekroczenia ustawowo określonych granic zadłużenia, jeżeli realizacja prognozowanych wielkości budżetowych zapewni zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p.

Niniejsza uchwała Składu Orzekającego, zgodnie z art. 246 ust. 3 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) 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  
  
Ewa Zarzecka