

Uchwała nr V/146/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 13 grudnia 2021 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały
budżetowej Gminy Siechnice 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:

- 1) Ewa Pudło – przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziewa – członek,
- 3) Ewa Zarzecka – członek,

wyduje opinię pozytywną

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Siechnice 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 24 listopada 2021 r. projektu uchwały budżetowej Gminy Gminy Siechnice na rok 2022 ustalił, co następuje:

W projekcie uchwały planowane są następujące wielkości budżetowe:

- dochody budżetu w kwocie 179.929.154 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 149.057.648,78 zł i dochody majątkowe w kwocie 30.871.505,22 zł,
- wydatki budżetu w kwocie 233.745.007 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 152.148.231,46 zł i wydatki majątkowe w kwocie 81.596.775,54 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 53.815.853 zł,
- przychody budżetu w kwocie 55.914.853 zł
- rozchody budżetu w kwocie 2.099.000 zł

Deficyt budżetu zaplanowano sfinansować przychodami pochodzącymi z zaciąganych kredytów (23.435.000 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 (7.637.532 zł) oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. (22.743.321 zł). Wskazane źródło finansowania deficytu jest zgodne z art. 217 ust. 2 u.f.p.

Dochody bieżące określono w kwocie 149.057.648,78 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 152.148.231,46 zł. Różnica pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi wynosi - 3.090.582,68 zł. W finansowanie budżetu włączono wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. W kolejnych latach objętych prognozą dochody bieżące przewyższają wydatki bieżące. Zachowano regułę określoną w art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o

dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1927).

Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2022–2045. Przewidywana na koniec 2022 roku kwota długu wynosi 130.211.519 zł, co stanowi 72,4% 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 4,59%, a dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Gminy 17,49% (przy uwzględnieniu wartości planowanych na III kw. 2021 r.). Również w kolejnych latach objętych prognozą (2023–2045) obliczona na podstawie prognozowanych wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu.

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 107.881.529 zł do kwoty 130.211.519 zł). O możliwości utrzymania relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). W 2022 r. ustalono deficyt operacyjny (-3,09 mln zł). Założono, że w latach 2023–2045 nadwyżki operacyjne będą kształtować się na poziomie od 17,4 mln zł w 2023 r. do 40,7 mln zł w 2045 r. przy nadwyżkach operacyjnych wykonanych w latach ubiegłych na poziomie odpowiednio: 14,5 mln zł w 2020 r. oraz 22,1 mln zł w 2021 r. (wielkość przewidywana). Należy zauważyć, że wykonanie nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki i może w konsekwencji doprowadzić do jego naruszenia.

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.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający wyraża pogląd, że sfinansowanie deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na rok 2022 przychodami pochodzącymi z zaciąganych kredytów, 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 wolnych środków nie spowoduje przekroczenia ustawowo określonych granic zadłużenia, o ile zrealizowane wielkości budżetowe zapewnią utrzymanie zdolności spłaty na poziomie nie niższym niż relacja łącznej kwoty spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p.

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

Ewa Budzio