

Uchwała nr IV/149/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 16 grudnia 2021 r.

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

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:

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

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Trzebnica 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.), dalej „u.f.p.”.

W wydawanej opinii regionalna izba obrachunkowa ocenia możliwość sfinansowania deficytu na podstawie wskazanych źródeł jego pokrycia oraz ich wpływu na kształtowanie się długu jednostki samorządu terytorialnego.

II. Skład Orzekający na podstawie przedłożonego 18 listopada 2021 r. projektu uchwały budżetowej Gminy Trzebnica na rok 2022 ustalił, co następuje:

1. W projekcie uchwały zaplanowano następujące wielkości:

- dochody ogółem w kwocie 132.863.091,01 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 109.497.121,26 zł i dochody majątkowe w kwocie 23.365.969,75 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 141.772.570,41 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 108.956.600,66 zł i wydatki majątkowe w kwocie 32.815.969,75 zł,
- deficyt w kwocie 8.909.479,40 zł,
- przychody w łącznej kwocie 13.150.000 zł, z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych oraz niewykorzystanych środków podlegających szczególnym zasadom rozliczenia, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p.
- rozchody w łącznej kwocie 4.240.520,60 z tytułu wykupu obligacji komunalnych oraz spłaty pożyczki.

2. Deficyt zaplanowano sfinansować przychodami z tytułu emisji obligacji. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w finansowanie budżetu włączono środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8, tj. niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach. Ze względu na charakter ww. przychodów, środki te w pierwszej kolejności powinny stanowić źródło finansowania deficytu.

3. Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożono projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2022–2037.

Przewidywana według projektu ww. uchwały kwota długu na koniec 2022 r. wyniesie 82.110.838,41 zł. Obliczona na podstawie prognozowanych w projekcie uchwały wielkości relacja spłat zobowiązań finansowych, wydatków na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, określona w art. 243 u.f.p., nie przekroczy dopuszczalnego poziomu (lata 2022–2037).

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedłożonego wraz z projektem uchwały budżetowej projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązania stanowiącego źródło finansowania deficytu planowanego na 2022 rok spowoduje wzrost zadłużenia Gminy (z kwoty 78.105.958,13 do kwoty 82.110.838,41 zł). W w kolejnych latach, tj. w okresie spłaty długu istotny wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia Gminy, o którym mowa w art. 243 u.f.p., będzie miała realizacja nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi) oraz dochodów z tytułu sprzedaży majątku w prognozowanych wartościach.

W latach 2023–2025 założono, że nadwyżka operacyjna będzie wynosiła od 7,1 mln zł do 11,0 mln zł, a w kolejnych latach (2026-2037) będzie wynosić 12,6 mln zł przy przewidywanym jej wykonaniu w 2021 r. w wysokości 3,2 mln zł oraz planowanej na 2022 r. w wysokości 0,5 mln zł. Dochody z tytułu sprzedaży majątku na 2022 i 2023 rok zaplanowano na poziomie 4 mln zł — nie odniesiono się do realności ich pozyskania. W 2021 roku wg stanu na III kwartał dochody z ww. tytułu wykonano w wysokości 3,2 mln zł, a w latach 2019-2020 w wysokości odpowiednio 1,1 mln zł i 1,3 mln zł. Niezrealizowanie prognozowanych wartości na założonym poziomie może spowodować obniżenie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia, 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 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
Joanna Radziejka
Joanna Radziejka