

Uchwała nr XV/146/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 14 grudnia 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Bardo na rok 2021

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 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 uwagami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Bardo na rok 2021.

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 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.

II. Skład Orzekający na podstawie przedłożonego projektu uchwały budżetowej Gminy Bardo na rok 2021 ustalił, co następuje:

1. W projekcie uchwały zaplanowano następujące wielkości:

- dochody ogółem w kwocie 32.049.380,11 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 25.483.096,11 zł i dochody majątkowe w kwocie 6.566.284 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 34.278.228,11 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 25.475.909,36 zł i wydatki majątkowe w kwocie 8.802.318,75 zł,
- deficyt w kwocie 2.228.848 zł,
- przychody w łącznej kwocie 3.634.392 zł z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek, emisji obligacji oraz środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p.,
- rozchody w kwocie 1.405.544 zł z tytułu spłaty kredytów, pożyczek i wykupu obligacji.

2. Deficyt zaplanowano sfinansować przychodami z tytułu kredytów, pożyczek i emisji obligacji.

Zaplanowana w projekcie budżetu kwota przychodów pochodząca 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 (ujęta w § 905) powinna wynikać z przedstawionego w projekcie wieloletniej prognozy finansowej przewidywanego wykonania budżetu na koniec 2020 r. (załącznik nr 1 wiersz „Wykonanie 2020”). W przypadku niezrealizowania przychodów z tytułu ww. środków w prognozowanej wielkości konieczne będzie zabezpieczenie źródeł finansowania deficytu lub ograniczenie jego wysokości. Skład Orzekający zwraca jednocześnie uwagę, że jako źródło finansowania deficytu

w projekcie budżetu wskazano przychody z tytułu kredytów, pożyczek i emisji obligacji, tymczasem z istoty planowanych przychodów pochodzących z niewykorzystanych środków pieniężnych wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych (związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu) oraz z art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. wynika, że te przychody powinny zostać wskazane jako częściowe źródło finansowania deficytu.

Z projektem uchwały budżetowej przedłożono projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2021–2035. Według projektu ww. uchwały przewidywana na koniec 2021 r. kwota długu wynosi 15.719.625,64 zł. Obliczona na podstawie prognozowanych w projekcie ww. uchwały wielkości 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., nie przekracza dopuszczalnego poziomu (lata 2021–2035). Należy przy tym zauważyć, że spełnienie przez Gminę relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w latach 2021–2023 oraz 2026 i 2027 uwarunkowane jest możliwością zastosowania wyłączeń ustawowych.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że 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 przewidywanej wysokości. Założono, że w latach 2022–2035 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości od 1,4 mln zł do 1,9 mln zł, przy planowanej w 2021 r. nadwyżce operacyjnej w wysokości 7,2 tys. zł i przewidywanym na koniec 2020 r. deficycie operacyjnym w wysokości 0,8 mln zł (w tym w związku z wydatkami poniesionymi na zwalczanie COVID-19 i ubytkiem w dochodach budżetu).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający wyraża pogląd, że sfinansowanie deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na rok 2021 przychodami z tytułu zaciągnięcia kredytów, pożyczek i emisji obligacji 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 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) 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