



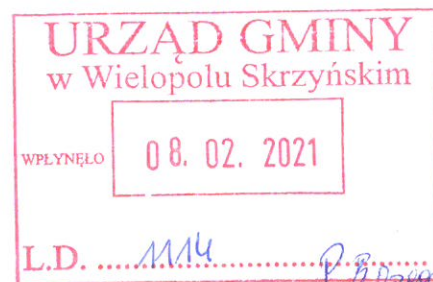
REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr 3/81 /2021

z dnia 5 lutego 2021 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**



w sprawie: *opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z uchwały budżetowej gminy Wielopole Skrzyńskie na 2021 r.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Alicja Nowosławska - Cwynar - członek
3. Maria Czarnik - Golesz - członek

- działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) oraz 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, ze zm.)

postanawia

wydać **pozytywną** opinię o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z uchwały budżetu gminy Wielopole Skrzyńskie na 2021 r.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Wielopole Skrzyńskie przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 29 stycznia 2021 r.:

- 1) uchwałę Nr XVIII.158.2021 Rady Gminy w Wielopolu Skrzyńskim z dnia 22 stycznia 2021 r. w sprawie budżetu gminy Wielopole Skrzyńskie na 2021 r.;
- 2) uchwałę Nr XVIII.159.2021 Rady Gminy w Wielopolu Skrzyńskim z dnia 22 stycznia 2021 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Wielopole Skrzyńskie wraz z prognozą kwoty długu na lata 2021 – 2041.

W myśl art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, ze zm.) regionalna izba obrachunkowa na podstawie uchwały budżetowej przedstawia opinię w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez jednostkę samorządu terytorialnego. Opinia ta jest publikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia otrzymania od regionalnej izby obrachunkowej, na zasadach określonych w

ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2018r. poz. 1330 i 1669).

I. Z projektu uchwały budżetowej gminy na **2021 rok** wynika, że:

- 1) **dochody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **46.759.995,00 zł**, w tym:
 - a) dochody **bieżące** – w kwocie **42.330.618,00 zł**,
 - b) dochody **majątkowe** – w kwocie **4.429.377,00 zł**;
w tym:
 - dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **100.000,00 zł**;
- 2) **wydatki budżetu gminy** zostały określone w kwocie **48.230.228,38 zł**, w tym:
 - a) wydatki **bieżące** - w kwocie **40.543.450,93 zł**,
 - b) wydatki **majątkowe** – w kwocie **7.686.777,45 zł**,
- 3) **planowany deficyt budżetu gminy** został określony w kwocie **1.470.233,38 zł**;
- 4) **źródło pokrycia** deficytu budżetu gminy zostało określone w postaci długoterminowego kredytu w kwocie 370.000,00 zł oraz z tytułu 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 wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 1.100.233,38 zł;
- 5) **przychody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **2.100.233,38 zł** z tytułu kredytu długoterminowego w kwocie 1.000.000,00 zł oraz z tytułu 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 wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 1.100.233,38 zł;
- 6) **rozchody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **630.000,00 zł** z tytułu spłaty otrzymanych kredytów i pożyczek długoterminowych;
- 7) **nadwyżka budżetu gminy** w zakresie **planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **1.787.167,07 zł**.

II. Z prognozy kwoty długu gminy na lata **2021 – 2041** stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy wynika, że:

1. Spłata zobowiązań w danym roku budżetowym z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz z tytułu planowanego do zaciągnięcia w 2021 r. kredytu długoterminowego w kwocie 1.000.000,00 zł, w relacji do planowanych dochodów bieżących budżetu gminy, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, będzie stanowić:

- w 2021 r. **3,96%**
- w 2022 r. **4,03%**
- w 2023 r. **3,45%**
- w 2024 r. **3,77%**
- w 2025 r. **4,64%**

- w 2026 r. **4,95%**
- w 2027 r. **4,75%**
- w 2028 r. **4,88%**
- w 2029 r. **4,70%**
- w 2030 r. **4,53%**
- w 2031 r. **4,31%**
- w 2032 r. **4,22%**
- w 2033 r. **4,06%**
- w 2034 r. **4,04%**
- w 2035 r. **4,11%**
- w 2036 r. **3,44%**
- w 2037 r. **3,30%**
- w 2038 r. **3,24%**
- w 2039 r. **3,07%**
- w 2040 r. **2,75%**
- w 2041 r. **2,57%**.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, ze zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2021 r. do 2041 r.:

1) spłat rat zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w 2021 r. kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek,

do

2) planowanych dochodów bieżących budżetu gminy w danym roku budżetowym, począwszy od 2021 r. do 2041 r.;

- **nie przekroczy: w latach 2021-2025** średniej arytmetycznej z obliczonej **dla ostatnich trzech lat** relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, a **w latach 2026-2041** średniej arytmetycznej obliczonej **dla ostatnich siedmiu lat** relacji jej dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, według ustalonego wzoru, przy uwzględnieniu korekt dochodów bieżących oraz kwot tych dochodów, a także wydatków budżetu gminy, wskazanych w ustawie.

W/w średnia arytmetyczna, obliczone według ustalonego wzoru, wynosi bowiem:

- w 2021 roku wynosi **12,17%**;
- w 2022 roku wynosi **10,69%**;
- w 2023 roku wynosi **9,37%**;
- w 2024 roku wynosi **10,41%**;
- w 2025 roku wynosi **11,14%**;
- w 2026 roku wynosi **10,90%**;
- w 2027 roku wynosi **10,68%**;
- w 2028 roku wynosi **11,30%**;
- w 2029 roku wynosi **11,75%**;
- w 2030 roku wynosi **12,00%**;
- w 2031 roku wynosi **12,02%**;
- w 2032 roku wynosi **11,93%**;
- w 2033 roku wynosi **11,75%**;
- w 2034 roku wynosi **11,50%**;

- w 2035 roku wynosi **11,20%**;
- w 2036 roku wynosi **10,83%**;
- w 2037 roku wynosi **10,48%**;
- w 2038 roku wynosi **10,13%**;
- w 2039 roku wynosi **9,79%**;
- w 2040 roku wynosi **9,46%**;
- w 2041 roku wynosi **9,13%**.

2. prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego: w 2021 r. będą wynosić kwotę 100.000,00 zł. W pozostałych latach, na które sporządzono wieloletnią prognozę finansową nie przewiduje się osiągnięcia dochodów z tego źródła.

W budżecie gminy Wielopole Skrzyńskie **na 2020 r.**, po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2020 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w łącznej kwocie **100.000,00 zł.**

Do dnia 30 listopada 2020 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **124.500,05 zł** (dane te wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 30 listopada 2020 r.), co stanowi **124,5%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

3. na koniec 2041 r. nastąpi całkowita spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz z tytułu planowanego do zaciągnięcia w 2021 r. kredytu długoterminowego.

4. spłata rat zaciągniętych kredytów nastąpi:

- a) w 2021 r. z kredytów planowanych do zaciągnięcia na rynku krajowym oraz 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,
- b) w latach 2022 – 2041 z nadwyżki budżetu gminy planowanej na dany rok budżetowy.

III. Zgodnie z art. 217 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, ze zm.) różnica między dochodami a wydatkami budżetu jednostki samorządu terytorialnego stanowi odpowiednio nadwyżkę budżetu jednostki samorządu terytorialnego albo deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego. **Deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być sfinansowany przychodami pochodzącymi z:**

- 1) sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego;
- 2) **kredytów**;
- 3) pożyczek;
- 4) prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego;
- 5) nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych, pomniejszonej o środki określone w pkt 8;
- 6) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych;
- 7) spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych;

8) 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 wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

Według art. 243 ust. 1, 2, 3, 3a i 3 b cyt. ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, ze zm.) organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, w tym odsetkami od kredytów i pożyczek;
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań wynikających z papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90, w tym odsetkami i dyskontem od tych papierów;
- 3) spłat rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1, z wyłączeniem rat zobowiązań określonych w art. 91 ust. 3 pkt 1, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1;
- 4) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji;
- do planowanych dochodów bieżących budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji jej dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, obliczoną według ustalonego wzoru.

W/w ograniczenia nie stosuje się do:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami,
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,
- 3) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2
- w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków; termin ten nie ma zastosowania do odsetek i dyskonta od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy, o których mowa w pkt 1 i 2.

Tego ograniczenia nie stosuje się także do:

- 1) wykupów papierów wartościowych, spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami. W przypadku programu, projektu lub zadania przynoszącego dochód, poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2,

- ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania, a kwotę wydatków na wkład krajowy ustala się w wysokości jaka wynikałaby, gdyby poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, obliczony został bez uwzględnienia zdyskontowanego dochodu;
- 2) następującej wyłącznie w roku budżetowym, na który uchwalono budżet, wcześniejszej spłaty zobowiązań, która przypadłaby po roku budżetowym, na który uchwalono budżet:
- a) środkami pochodzącymi z nowego zobowiązania, jeżeli obniża to łączny koszt obsługi długu w całym okresie spłaty,
 - b) wynikających z posiadania wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6, środkami z tego tytułu,
 - c) środkami z tytułu innego niż wymieniony pod lit. a i b, w szczególności z posiadanych przychodów, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 4 i 7, jeżeli jednostka nie zaciąga zobowiązań dłużnych określonych w art. 89 ust. 1 pkt 2.

Mając na względzie okoliczność, że Gmina Wielopole Skrzyńskie posiada na dzień wydania opinii możliwość pozyskania środków z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego oraz posiada niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, niezbędne do sfinansowania wielkości deficytu planowanej w uchwale budżetowej budżetu na 2020 r. oraz planowanej w tej uchwale wielkości rozchodów z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów długoterminowych, Skład Orzekający postanowił wydać opinię jak w sentencji.

Biorąc pod uwagę powyższy stan faktyczny i prawny Skład Orzekający postanowił wydać opinię jak w sentencji.

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
mgr Waldemar WITALEC

Otrzymują:

- 1) Wójt Gminy Wielopole Skrzyńskie x2;
- 2) a/a.