



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr 3/ *117* /2022

z dnia 11 lutego 2022 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**



w sprawie: *opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z uchwały budżetowej gminy Wielopole Skrzyńskie na 2022 r.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Alicja Nowostawska - Cwynar - członek
3. Maria Czarnik - Goleisz - 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, ze zm.) oraz 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305, ze zm.)

postanawia

wydać **pozytywną** opinię o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z uchwały budżetu gminy Wielopole Skrzyńskie na 2022 r.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Wielopole Skrzyńskie przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 3 lutego 2022 r.:

- 1) uchwałę Nr XXVI.226.2022 Rady Gminy w Wielopolu Skrzyńskim z dnia 27 stycznia 2022 r. w sprawie budżetu gminy Wielopole Skrzyńskie na 2022 r.;
- 2) uchwałę Nr XXVI.227.2022 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 2022 – 2042.

W myśl art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305, 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 uchwały budżetowej gminy na **2022 rok** wynika, że:

1) **dochody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **46.867.742,33 zł**,
w tym:

a) dochody **bieżące** – w kwocie **38.570.636,33 zł**,

b) dochody **majątkowe** – w kwocie **8.297.106,00 zł**;

w tym:

- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **150.000,00 zł**;

2) **wydatki budżetu gminy** zostały określone w kwocie **53.324.791,77 zł**,

w tym:

a) wydatki **bieżące** - w kwocie **37.942.967,77 zł**,

b) wydatki **majątkowe** – w kwocie **15.381.824,00 zł**;

3) **planowany deficyt budżetu gminy** został określony w kwocie **6.457.049,44 zł**;

4) **źródło pokrycia** deficytu budżetu gminy zostało określone w postaci przychodów z tytułu długoterminowego kredytu w kwocie 810.000,00 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 (środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz z Funduszu Przeciwdziałania COWID-19) w kwocie 1.137.049,44 zł, a także z tytułu 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 w kwocie 4.510.000,00 zł;

5) **przychody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **7.147.049,44 zł** z tytułu kredytu długoterminowego w kwocie 1.500.000,00 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 (środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz z Funduszu Przeciwdziałania COWID-19) w kwocie 1.137.049,44 zł, a także z tytułu 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 w kwocie 4.510.000,00 zł;

6) **rozchody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **690.000,00 zł** z tytułu spłaty otrzymanych kredytów i pożyczek długoterminowych;

7) **nadwyżka budżetu gminy** w zakresie **planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **627.668,56,00 zł**.

II. Z prognozy kwoty długu gminy na lata **2022 – 2042** stanowiącej część 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 2022 r. kredytu długoterminowego w kwocie 1.500.000,00 zł, w relacji

do planowanych dochodów bieżących budżetu gminy, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, będzie stanowić:

- w 2022 r. **4,70%**
- w 2023 r. **4,47%**
- w 2024 r. **3,78%**
- w 2025 r. **5,57%**
- w 2026 r. **5,78%**
- w 2027 r. **5,51%**
- w 2028 r. **5,58%**
- w 2029 r. **5,35%**
- w 2030 r. **5,13%**
- w 2031 r. **4,87%**
- w 2032 r. **4,73%**
- w 2033 r. **4,53%**
- w 2034 r. **4,48%**
- w 2035 r. **4,52%**
- w 2036 r. **3,80%**
- w 2037 r. **3,63%**
- w 2038 r. **3,53%**
- w 2039 r. **3,33%**
- w 2040 r. **3,20%**
- w 2041 r. **2,99%**
- w 2042 r. **2,88%**.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305, ze zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2022 r. do 2042 r.:

1) spłat rat zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w 2022 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 2022 r. do 2042 r.;

- **nie przekroczy: w latach 2022-2025** średniej arytmetycznej z obliczonej **dla ostatnich siedmiu lat** relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, a **w latach 2026-2042** 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 2022 roku wynosi **15,70%**;
- w 2023 roku wynosi **14,19%**;
- w 2024 roku wynosi **12,63%**;
- w 2025 roku wynosi **11,18%**;
- w 2026 roku wynosi **10,13%**;
- w 2027 roku wynosi **9,57%**;
- w 2028 roku wynosi **8,32%**;

- w 2029 roku wynosi **8,59%**;
- w 2030 roku wynosi **9,38%**;
- w 2031 roku wynosi **9,57%**;
- w 2032 roku wynosi **9,75%**;
- w 2033 roku wynosi **9,77%**;
- w 2034 roku wynosi **9,64%**;
- w 2035 roku wynosi **9,45%**;
- w 2036 roku wynosi **9,20%**;
- w 2037 roku wynosi **8,97%**;
- w 2038 roku wynosi **8,73%**;
- w 2039 roku wynosi **8,50%**;
- w 2040 roku wynosi **8,28%**;
- w 2041 roku wynosi **8,08%**;
- w 2042 roku wynosi **7,89%**.

Z zarządzenia Nr 116.2021 Wójta Gminy Wielopole Skrzyńskie z dnia 12 listopada 2021 r. w sprawie wyboru długości średniej arytmetycznej stosowanej do wyliczenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wynika, że do ustalenia wyliczenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2022 – 2025 przyjęto okres ostatnich siedmiu lat.

2. Prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego: w 2022 r. będą wynosić kwotę **150.000,00 zł**. W pozostałych latach, na które sporządzono wieloletnią prognozę finansową nie przewiduje się osiągnięcia dochodów z tego źródła.

W budżecie gminy Wielopole Skrzyńskie **na 2021 r.**, po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2021 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w łącznej kwocie **100.000,00 zł**.

Do dnia 30 listopada 2021 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **3.695,00 zł** (dane te wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 30 listopada 2021 r.), co stanowi **3,70%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

3. Na koniec 2042 r. nastąpi całkowita spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz z tytułu planowanego do zaciągnięcia w 2022 r. kredytu długoterminowego.

4. Spłata rat zaciągniętych kredytów nastąpi:

- a) w 2022 r. z kredytów planowanych do zaciągnięcia na rynku krajowym,
- b) w latach 2023 – 2042 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 2021 r., poz. 305, 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 2021 r., poz. 305, 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 50% 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 przypadałaby 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, a także wolne środki jako nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikające z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, niezbędne do sfinansowania wielkości deficytu planowanej w uchwale budżetowej budżetu na 2022 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.

Otrzymują:

- 1) Wójt Gminy Wielopole Skrzyńskie²;
- 2) a/a.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
mgr Waldemar WISALEC