Elektronicznie podpisany przez:
KRZYSZTOF OLCZAK
dnia 14 grudnia 2021 r.

Uchwała Nr 17/Dpr/2021
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 grudnia 2021 r.

w sprawie: opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Szubin na 2022 r.

Działając 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.) oraz Zarządzenia Nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:	*Krzysztof Olczak*
Członkowie:	*Andrzej Tatkowski*
	Dariusz Trzciński

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z zastrzeżeniem** możliwość sfinansowania planowanego deficytu przedstawionego przez Gminę Szubin w projekcie uchwały budżetowej na 2022 r.

UZASADNIENIE

Burmistrz Szubina, spełniając wymóg art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), określanej dalej jako ustawa, przekazał w dniu 15 listopada 2021 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały budżetowej Gminy na 2022 r.

Z przedłożonego projektu uchwały budżetowej wynika, że prognozowane dochody wynoszą 117 557 421,11 zł, natomiast limit wydatków ustalono na kwotę 135 779 217,76 zł. Planowany wynik finansowy - deficyt wynosi 18 221 796,65 zł. Według proponowanych zapisów uchwały sfinansowany on zostanie przychodami z tytułu zaciągniętego kredytu w kwocie 5 361 621,38 zł, wolnych środków wynikających z bilansu Gminy za 2020 rok, pozostałych po zaangażowaniu w budżecie na rok 2021, w kwocie 7 143 702,22 zł oraz 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 Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg) w kwocie 5 716 473,05 zł.

Jednostki samorządu terytorialnego są zobowiązane do zachowania relacji spłat, o której stanowi art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zaciąganie zobowiązań długoterminowych na sfinansowanie planowanego na 2022 r. deficytu będzie miało wpływ na sytuację finansową Gminy w latach przyszłych. W związku z powyższym możliwość sfinansowania planowanego na 2022 r. deficytu przychodami zwrotnymi należy rozpatrywać w kontekście wieloletniej prognozy finansowej Gminy Szubin.

Zgodnie z treścią art. 7 pkt 1 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1927) ustalana na lata 2022-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech albo siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu. Wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji dokonuje organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. i informuje o wyborze właściwą regionalną izbę obrachunkową oraz organ stanowiący tej jednostki. Do dnia wydania niniejszej opinii Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy nie uzyskała informacji o dokonanym przez Burmistrza Szubina wyborze. Jak wynika z danych ujętych w WPF, w każdym roku objętym prognozą Gmina zachowa limit obsługi zadłużenia, określony relacją wskazaną w art. 243 ust. 1 ustawy. *Skład Orzekający wyraża jednak zastrzeżenie odnośnie niewielkiej różnicy dopuszczalnego wskaźnika spłaty w stosunku do wskaźnika zaplanowanego w poszczególnych latach prognozy. Przy zastosowaniu wariantu kalkulacji średniej w oparciu o trzy ostatnie lata, relacja określająca limit obsługi zadłużenia jest na granicy spełnienia w roku 2023. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, dla roku 2023 wynosi bowiem 3,38%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 3,30%. Ponadto, niezależnie od wyboru dokonanego dla lat 2022-2025, w kolejnych okresach wskaźnik dopuszczalny:*

- *dla roku 2026 wynosi 5,59%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 4,77%,*
- *dla roku 2027 wynosi 5,37%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 4,76%,*
- *dla roku 2035 wynosi 7,07%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 7,03%.*

W związku z powyższym realizacja budżetu roku 2022 oraz kolejnych lat będzie wymagała bieżącego monitorowania dochodów i wydatków oraz dużej dyscypliny finansowej. Wykonanie budżetu roku 2022 i kolejnych będzie miało wpływ na zachowanie przez Gminę limitu obsługi długu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w latach, w których wskaźnik jest bliski granicy spełnienia. Niezachowanie wskazanej relacji skutkować zaś może koniecznością opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego, stosownie do przepisu art. 240a ustawy o finansach publicznych.

Ponadto, na podstawie art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy planowany deficyt może zostać sfinansowany przychodami z tytułu wolnych środków oraz 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. Powyższe zasady znajdują zastosowanie w odniesieniu do środków pozyskanych przez Gminę z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

Analiza projektu uchwały budżetowej Gminy Szubin na 2022 r., powiązana z analizą wieloletniej prognozy finansowej oraz regulacji ustawowych wskazuje, że określone w projekcie uchwały budżetowej źródła finansowania deficytu są prawnie dopuszczalne, a Gmina ma możliwość sfinansowania planowanego na 2022 r. deficytu, z zastrzeżeniem wyrażonym w opinii.

Mając powyższe na względzie, zaopiniowano jak w sentencji.

Pouczenie:
Od niniejszej uchwały służy prawo odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.

Krzysztof Olczak
Przewodniczący Składu Orzekającego