

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we Wrocławiu
ul. Ofia: Oświęcimskich 5, 50-069 Wrocław
tel. 71 797 76 10
NIP 896-10-03-239, REGON 930117015

Urząd Miejski w Ząbkowicach Śląskich
Biuro Urzędowe

Wrocław, dnia 15 grudnia 2021 r.

21. 12. 2021

SO.WR.XV.0010.164.2021

Nr Nazwa załącznika **Pan**

podpis **Marcin Orzeszek**
Burmistrz Ząbkowic Śląskich
Urząd Miejski w Ząbkowicach Śląskich
ul. 1 Maja 15
57-200 ZĄBKOWICE ŚLĄSKIE

W załączeniu przesyłam uchwałę nr XV/164/2021 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 15 grudnia 2021 roku w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Ząbkowice Śląskie na rok 2022.

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu

Lucyna Hanus
Lucyna Hanus

Uchwała nr XV/164/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 15 grudnia 2021 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie
uchwały budżetowej Gminy Ząbkowice Śląskie 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, 1535 i 1773), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

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

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Ząbkowice Śląskie 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, 1535 i 1773), zwanej dalej „u.f.p.”. W wydanej opinii regionalna izba obrachunkowa ocenia możliwość sfinansowania deficytu na podstawie wskazanych źródeł jego finansowania oraz ich wpływu na kształtowanie się długu jednostki samorządu terytorialnego. Możliwość sfinansowania deficytu przychodami ze sprzedaży wyemitowanych papierów wartościowych oraz planowanych kredytów i pożyczek zależy od zdolności jednostki samorządu terytorialnego do spłaty długu.

II. Skład Orzekający na podstawie przedłożonego 15 listopada 2021 r. projektu uchwały budżetowej Gminy Gminy Ząbkowice Śląskie na rok 2022 ustalił, co następuje:

1. W projekcie uchwały planowane są następujące wielkości budżetowe:

- dochody budżetu w kwocie 117.909.753 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 87.690.147 zł i dochody majątkowe w kwocie 30.219.606 zł,
- wydatki budżetu w kwocie 136.092.842,48 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 87.690.147 zł i wydatki majątkowe w kwocie 48.402.695,48 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 18.183.089,48 zł,
- przychody budżetu w kwocie 17.201.690,23 zł pochodzące z kredytu (17.201.690,23 zł) i wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. (3.610.417 zł),
- rozchody budżetu w kwocie 2.629.017,75 zł z tytułu kredytów i pożyczek.

2. Deficyt budżetu zaplanowano sfinansować przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p., 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 u.f.p. i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. i kredytu. Tymczasem w projekcie uchwały budżetowej zaplanowano przychody jedynie z kredytów i wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p.

Z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2022–2042. Przewidywana wg projektu uchwały kwota długu na koniec 2022 r. wynosi 69.348.287,10 zł. W latach objętych prognozą obliczona w oparciu o prognozowane w projekcie 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 wskaźnika spłaty zadłużenia Gminy. Należy przy tym zauważyć, że w latach 2026, 2041 i 2042 relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia. Wskaźnik spłaty w roku 2026 wynosi 5,29%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia Gminy wynoszącym 5,30% z uwzględnieniem planu na III kw. 2021 r., w latach 2041 i 2042 odpowiednio 9,25% i 9,00%, przy dopuszczalnym wskaźniku 9,68%.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2022 rok spowoduje zwiększenie kwoty długu na koniec 2022 r. w porównaniu do przewidywanego wykonania 2021 r. (z kwoty 54.775.614,62 zł do kwoty 69.348.287,10 zł). O możliwości utrzymania relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) i dochodów z tytułu sprzedaży majątku. Założono, że w latach 2023–2025 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się odpowiednio w wysokości od 3,8 mln zł do 4,8 mln zł, przy planowanych na 2022 r. wydatkach bieżących w wysokości równej dochodom bieżącym i wykonaniu w latach 2019 i 2020 oraz przewidywanym wykonaniu 2021 r. na poziomie od 2,1 mln zł do 3,4 mln zł. W latach 2022 i 2023 dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 3,4 mln zł i 1 mln zł. Należy zauważyć, że wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku i nadwyżek operacyjnych poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Skład Orzekający podkreśla, że nawet niewielkie zmiany w realizacji budżetu w poszczególnych latach mogą spowodować niezachowanie przez Gminę relacji wynikającej z art. 243 u.f.p. Wskazuje się zatem na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji. Gmina powinna podejmować działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych wieloletnią prognozą finansową.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający wyraża pogląd, że sfinansowanie deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na rok 2022 przychodami z ww. tytułów 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 opinia zgodnie z art. 230 ust. 3 w związku z art. 246 ust. 2 u.f.p. podlega publikacji 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 oraz z 2021 r. poz. 1598 i 1641) 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

