

Uchwała Nr 18/D/2021
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 18 lutego 2021 r.

w sprawie: opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej Gminy Więcbork na 2021 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), art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 7 stycznia 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

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

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
	<i>Dariusz Trzeciński</i>

uchwalili, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość sfinansowania planowanego deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej Gminy Więcbork na 2021 r., wnosząc uwagę zawartą w uzasadnieniu.

UZASADNIENIE

Rada Miejska w Więcborku podjęła w dniu 20 stycznia 2021 r. uchwałę Nr XXIX/195/2021 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Więcbork na rok 2021. Uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 26 stycznia 2021 r.

Z uchwały budżetowej Gminy wynika, że prognozowane na 2021 r. dochody wyniosą 68 488 560,00 zł, natomiast limit planowanych wydatków ustalono w kwocie 71 888 560,00 zł. Planowany wynik finansowy - deficyt wynosi 3 400 000,00 zł. Jako źródło jego sfinansowania wskazano przychody z tytułu kredytów w kwocie 1 509 469,41 zł, nadwyżki z lat ubiegłych (tj. niezaangażowana dotąd nadwyżka budżetu z 2018 r.) w kwocie 714 298,59 zł oraz środków określonych w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (tj. środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych) w kwocie 1 176 232,00 zł.

Zaciąganie zobowiązań długoterminowych na sfinansowanie planowanego na 2021 r. deficytu będzie miało wpływ na sytuację finansową Gminy w latach przyszłych. W związku z powyższym możliwość sfinansowania planowanego na 2021 r. deficytu przychodami zwrotnymi należy rozpatrywać w kontekście wieloletniej prognozy finansowej Gminy Więcbork.

Roczna kwota rozchodów z tytułu spłaty długu oraz wydatków związanych z jego obsługą (odsetki, prowizje) limitowana jest relacją spłaty zobowiązań, określoną przez ustawodawcę w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie tej relacji jest warunkiem uchwalenia budżetu i wieloletniej prognozy finansowej. Przy czym – w prognozie

długu, stanowiącej część WPF, jednostka samorządu terytorialnego musi potwierdzić zachowanie przedmiotowej relacji przez cały okres, na jaki przyjęta jest prognoza.

Relacja ta zakłada porównanie dwóch wyrażonych procentowo wartości, czyli kwoty spłaty i maksymalnego wskaźnika spłaty, obliczonego według wzoru ustalonego w ww. przepisie. Podkreślić należy, że relacja z art. 243 ust. 1 ustawy nie limituje kwoty długu, lecz poziom jego spłaty w poszczególnych latach objętych prognozą długu. Jednocześnie dane zawarte w WPF w tym zakresie pokazują też potencjalną zdolność jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania nowych zobowiązań, które będą musiały być uwzględnione w relacji spłat zobowiązań. Zdolność tę wyraża poziom spełnienia relacji wyznaczony różnicą między maksymalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań na dany rok, a prognozowanym na ten rok wskaźnikiem spłaty zobowiązań.

Z uchwały Rady Miejskiej w Więcborku Nr XXIX/196/2021 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2027 wynika, iż w okresie objętym prognozą zachowana zostanie relacja spłat zobowiązań, wyrażona normą, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w roku 2023 relacja określająca limit obsługi zadłużenia zgodnie z art. 243 ustawy, obliczona w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, jest na granicy spełnienia. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia dla wskazanego roku wynosi bowiem 6,52%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 6,46%. Niezachowanie wskazanej relacji skutkować może koniecznością opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego, stosownie do przepisu art. 240a ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy jednostki samorządu terytorialnego mogą finansować planowany deficyt budżetu przychodami pochodzącymi z nadwyżki budżetu z lat ubiegłych.

Ponadto, na podstawie art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy, planowany deficyt budżetu jest sfinansowany może zostać przychodami pochodzącymi 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 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.

Analiza uchwały budżetowej Gminy Więcbork na 2021 r., powiązana z analizą wieloletniej prognozy finansowej Gminy oraz regulacji ustawy o finansach publicznych, w tym art. 217 ust. 2 pkt 5 i 8 ustawy wskazuje, że Gmina ma możliwość sfinansowania planowanego na 2021 r. deficytu, z uwzględnieniem wyrażonej w uzasadnieniu uwagi.

Mając na względzie powyższe, zaopiniowano jak w sentencji.

Pouczenie:

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

Krzysztof Olczak
Przewodniczący Składu Orzekającego