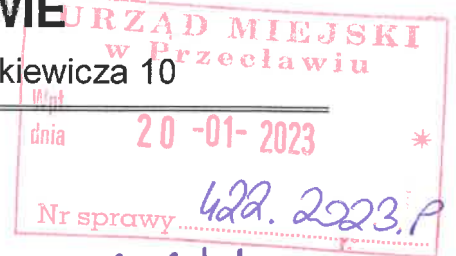




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



UCHWAŁA Nr 3/84 /2023

z dnia 19 stycznia 2023 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

1) p. K. Kotula
2) p. K. Olawski BR
20.01.2023

w sprawie: *opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z uchwały budżetowej Gminy Przecław na 2023 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 2022 r., poz. 1668) oraz 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634, ze zm.)

postanawia

wydać **pozytywną** opinię o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z uchwały budżetowej Gminy Przecław na 2023 r.

UZASADNIENIE

Burmistrz Przecławia przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

- 1) w dniu 4 stycznia 2023 r. uchwałę Nr LI/434/2022 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Przecław na lata 2023-2032;
- 2) w dniu 3 stycznia 2023 r. uchwałę LI/434/2022 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Przecław na 2023 r.

W myśl art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634, 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 2020r. poz. 2176).

I. Z uchwały budżetowej gminy na 2023 rok wynika, że:

- | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| 1) dochody budżetu gminy zostały określone w kwocie 62.323.809,86 zł ,
w tym: | |
| a) dochody bieżące – | w kwocie 51.846.309,86 zł , |
| b) dochody majątkowe – | w kwocie 10.477.500,00 zł , |
| w tym: | |
| - dochody ze sprzedaży mienia komunalnego | - w kwocie 600.000,00 zł ; |
| 2) wydatki budżetu gminy zostały określone w kwocie 70.649.189,76 zł ,
w tym: | |
| a) wydatki bieżące - | w kwocie 53.131.277,22 zł , |
| b) wydatki majątkowe – | w kwocie 17.517.912,54 zł ; |
| 3) deficyt budżetu gminy | w kwocie 8.325.379,90 zł ; |
| 4) sposób pokrycia deficytu budżetu gminy – z przychodów z tytułu: | |
| a) zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym w kwocie 4.535.900,00 zł, | |
| b) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w art. 217 ust. 2 pkt 5 i 8 ustawy o finansach publicznych, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 2.877.230,51 zł, | |
| c) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 912.249,39 zł; | |
| 5) przychody budżetu gminy zostały określone w kwocie ogółem 10.775.379,90 zł z tytułu: | |
| a) zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym w kwocie 6.985.900,00 zł, | |
| b) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w art. 217 ust. 2 pkt 5 i 8 ustawy o finansach publicznych, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 2.877.230,51 zł, | |
| c) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 912.249,39 zł; | |
| 6) rozchody budżetu gminy w kwocie 2.450.000,00 zł zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów; | |
| 7) deficyt budżetu gminy w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi 1.284.967,36 zł . | |

II. W myśl art. 242 ust. 1 w związku z art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634, ze zm.) organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody pochodzące z:

- 4) nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych;
- 5) spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych lub środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych;
- 6) 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.

Poza tym w świetle art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1624) do ustalenia **na lata 2023-2025** relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dochody bieżące jednostki samorządu terytorialnego mogą być powiększone także o przychody z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w pkt 5 i 8, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

W 2023 r.:

- 1) deficyt budżetu Gminy w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi **1.284.967,36 zł**;
- 2) przychody budżetu Gminy pochodzące z:
 - a) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków wynoszą **912.249,39 zł**,
 - b) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w art. 217 ust. 2 pkt 5 i 8 ustawy o finansach publicznych, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie **2.877.230,51 zł**.

III. Z prognozy kwoty długu gminy na lata **2023 – 2032** 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 planowanych do zaciągnięcia w 2023 r. kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 6.985.900,00 zł, w relacji do planowanych dochodów bieżących budżetu gminy, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, będzie stanowić:

- w 2023 r. **7,88%**
- w 2024 r. **8,29%**
- w 2025 r. **7,81%**
- w 2026 r. **7,02%**
- w 2027 r. **6,44%**
- w 2028 r. **5,88%**
- w 2029 r. **5,55%**
- w 2030 r. **5,67%**
- w 2031 r. **4,71%**
- w 2032 r. **4,41%**.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634, ze zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2023 r. do 2032 r.:

1) spłat rat zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w 2023 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, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, począwszy od 2023 r. do 2032 r.;

- **nie przekroczy: w latach 2023-2025** 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 2026-2032** 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 2023 roku wynosi **13,73%**;
- w 2024 roku wynosi **11,31%**;
- w 2025 roku wynosi **10,36%**;
- w 2026 roku wynosi **8,43%**;
- w 2027 roku wynosi **7,32%**;
- w 2028 roku wynosi **6,52%**;
- w 2029 roku wynosi **5,74%**;
- w 2030 roku wynosi **6,58%**;
- w 2031 roku wynosi **7,86%**;
- w 2032 roku wynosi **7,90%**.

2. Prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w 2023 r. będą wynosić kwotę **600.000 zł**, a w latach 2024-2025 – łącznie kwotę **1.000.000,00 zł**. Na lata 2026-2032 nie przewiduje się dochodów ze sprzedaży mienia komunalnego.

W budżecie gminy Przecław **na 2022 r.**, po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2022 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w łącznej kwocie **500.000,00 zł**.

Do dnia 30 września 2022 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **223.908,00 zł** (dane te wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 30 września 2022 r.), co stanowi **44,78%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

3. Spłata rat zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia kredytu nastąpi:

- c) w 2023 r. z przychodów z tytułu z planowanych zaciągnięcia kredytów i pożyczek;
- d) w latach 2024 – 2032 z nadwyżki budżetu gminy planowanej na dany rok budżetowy.

4. Przewiduje się, że na koniec 2032 r. nastąpi całkowita spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

IV. Zgodnie z art. 217 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634, 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 innych niż określone w pkt 5 i 8, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych;**
- 7) spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych lub środków z lokat dokonanych 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 2022 r., poz. 1634, 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) do 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 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 Przecław posiada na dzień wydania opinii możliwość pozyskania środków z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym; wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w art. 217 ust. 2 pkt 5 i 8 ustawy o finansach publicznych, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 tej ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków, niezbędnych do sfinansowania wielkości deficytu planowanej w uchwale budżetowej na 2023 r., a także planowanych do zaciągnięcia pożyczek i

kredytów długoterminowych na rynku krajowym, niezbędnych do sfinansowania wielkości spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek, planowanej w uchwale budżetowej na 2023 r., Skład Orzekający postanowił wydać opinię jak w sentencji.

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

Skład Orzekający zauważa jednak konieczność monitorowania poziomu realizacji wielkości budżetowych mających wpływ na kształtowanie się w 2029 r. relacji wskaźnika spłaty i obsługi długu Gminy do maksymalnego wskaźnika zadłużenia z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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) Burmistrz Przecławia x2;
- 2) a/a.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
mgr Waldemar WITALEC