



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr 3/ 82 /2021

z dnia 3 lutego 2021 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**



w sprawie: **opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu** wynikającego z uchwały budżetowej **gminy Niwiska na 2021 r.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Alicja Nowosławska - 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) oraz 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, z późn. zm.)

postanawia

wydać **pozytywną** opinię o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z uchwały budżetowej gminy Niwiska na 2021 r.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Niwiska przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 26 stycznia 2021 r.:

- 1) uchwałę Nr XXIX/181/2021 Rady Gminy Niwiska z dnia 19 stycznia 2021 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Niwiska;
- 2) uchwałę Nr XXIX/182/2021 Rady Gminy Niwiska z dnia 19 stycznia 2021 r. w sprawie budżetu Gminy Niwiska na 2021 r.

W myśl art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, 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 projektu uchwały budżetowej gminy na 2021 rok wynika, że:

- | | |
|--|------------------------------------|
| 1) dochody budżetu gminy zostały określone w kwocie 32.476.816,00 zł ,
w tym: | |
| a) dochody bieżące – | w kwocie 32.141.143,00 zł , |
| b) dochody majątkowe – | w kwocie 335.673,00 zł , |
| w tym: | |
| - dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - | w kwocie 0,00 zł ; |
| 2) wydatki budżetu gminy zostały określone w kwocie 32.976.816,00 zł ,
w tym: | |
| a) wydatki bieżące - | w kwocie 31.317.990,78 zł , |
| b) wydatki majątkowe – | w kwocie 1.658.825,22 zł , |
| 3) planowany deficyt budżetu gminy został określony w kwocie 500.000,00 zł ; | |
| 4) źródło pokrycia deficytu budżetu gminy zostało określone w postaci przychodów z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów; | |
| 5) przychody budżetu gminy zostały określone w łącznej kwocie 2.127.541,59 zł , w tym z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 1.677.541,59 zł oraz | |
| 6) rozchody budżetu gminy w kwocie 1.677.541,59 zł ,
zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów; | |
| 7) nadwyżka budżetu gminy w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi 409.152,22 zł . | |

II. Z prognozy kwoty długu gminy na lata **2021 – 2028** stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej gminy wynika, że

1. spłata zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętego kredytu oraz planowanych do zaciągnięcia w 2021 r. kredytów, będzie stanowić:

- w 2021 r. **8,89%**
- w 2022 r. **5,92%**
- w 2023 r. **4,79%**
- w 2024 r. **3,91%**
- w 2025 r. **3,17%**
- w 2026 r. **3,42%**
- w 2027 r. **3,71%**
- w 2028 r. **2,39%**.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 506, ze zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2021 r. do 2028 r.:

- 1) spłat rat zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz planowanych do zaciągnięcia w 2021 r. kredytów 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 2021 r. do 2028 r.;

- **nie przekroczy: w latach 2021-2025** średniej arytmetycznej z obliczonej **dla ostatnich trzech lat** relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, a **w latach 2026-2028** 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, obliczona według ustalonego wzoru, wynosi bowiem:

- w 2021 roku wynosi **14,56%**;
- w 2022 roku wynosi **8,64%**;
- w 2023 roku wynosi **8,15%**;
- w 2024 roku wynosi **8,64%**;
- w 2025 roku wynosi **11,01%**;
- w 2026 roku wynosi **10,25%**;
- w 2027 roku wynosi **10,67%**;
- w 2028 roku wynosi **11,46%**.

2. Nie przewiduje się prognozowanych dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2021 – 2028.

W budżecie gminy na 2020 r., po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2020 r., nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży mienia komunalnego.

Do dnia 30 września 2020 r. nie zrealizowano dochodów ze sprzedaży mienia komunalnego.

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

- a) w 2021 r. z przychodów z tytułu z planowanego zaciągnięcia kredytu;
- b) w latach 2022 – 2028 z nadwyżki budżetu gminy planowanej na dany rok budżetowy.

4. Przewiduje się, że na koniec 2028 r. nastąpi całkowita spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu.

III. Zgodnie z art. 217 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, 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;

2) planowanych dochodów bieżących budżetu gminy w danym roku budżetowym, począwszy od 2021 r. do 2028 r.;

- **nie przekroczy: w latach 2021-2025** średniej arytmetycznej z obliczonej **dla ostatnich trzech lat** relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, a **w latach 2026-2028** 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, obliczona według ustalonego wzoru, wynosi bowiem:

- w 2021 roku wynosi **14,56%**;
- w 2022 roku wynosi **8,64%**;
- w 2023 roku wynosi **8,15%**;
- w 2024 roku wynosi **8,64%**;
- w 2025 roku wynosi **11,01%**;
- w 2026 roku wynosi **10,25%**;
- w 2027 roku wynosi **10,67%**;
- w 2028 roku wynosi **11,46%**.

2. Nie przewiduje się prognozowanych dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2021 – 2028.

W budżecie gminy **na 2020 r.**, po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2020 r., nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży mienia komunalnego.

Do dnia 30 września 2020 r. nie zrealizowano dochodów ze sprzedaży mienia komunalnego.

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

- a) w 2021 r. z przychodów z tytułu z planowanego zaciągnięcia kredytu;
- b) w latach 2022 – 2028 z nadwyżki budżetu gminy planowanej na dany rok budżetowy.

4. Przewiduje się, że na koniec 2028 r. nastąpi całkowita spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu.

III. Zgodnie z art. 217 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, 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 2019 r., poz. 869, 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 60% 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 Niwiska posiada na dzień wydania opinii możliwość pozyskania środków z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego, niezbędnych do sfinansowania wielkości rozchodów, planowanych w uchwale budżetowej na 2021 r., 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 Niwiska x 2;
- 2) a/a.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
mgr Waldemar WITALEC