



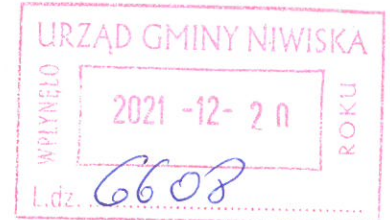
REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr 3/ 33 /2021

z dnia 17 grudnia 2021 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**



w sprawie: *opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z projektu budżetu gminy Niwiska na 2022 r.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Janusz Mularz - członek
3. Maria Czarnik - Goleisz - członek

- działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) oraz 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305, ze zm.)

p o s t a n a w i a

wydać **pozytywną** opinię o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z projektu budżetu gminy Niwiska na 2022 r.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Niwiska przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 15 listopada 2021 r.:

- 1) projekt uchwały budżetowej gminy Niwiska na 2022 r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi;
- 2) projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Niwiska wraz z prognozą kwoty długu na lata 2022 – 2029.

I. Z projektu uchwały budżetowej gminy **na 2022 rok** wynika, że:

- | | |
|---|------------------------------------|
| 1) dochody budżetu gminy zostały określone | w kwocie 38.442.836,88 zł , |
| w tym: | |
| a) dochody bieżące – | w kwocie 28.229.531,25 zł , |
| b) dochody majątkowe – | w kwocie 10.213.305,63 zł , |
| w tym: | |
| - dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - | w kwocie 0,00 zł ; |

- 2) **wydatki budżetu gminy** zostały określone w kwocie **39.542.836,88 zł**,
w tym:
- a) **wydatki bieżące** - w kwocie **28.109.559,94 zł**,
b) **wydatki majątkowe** – w kwocie **11.433.276,94 zł**,
- 3) **planowany deficyt budżetu gminy** został określony w kwocie **1.100.000,00 zł**;
- 4) **źródło pokrycia** deficytu budżetu gminy zostało określone w postaci przychodów z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w kwocie 600.000,00 zł oraz z tytułu 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 w kwocie 500.000,00 zł;
- 5) **przychody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **2.170.666,00 zł** z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w kwocie 1.670.666,00 zł, w tym na pokrycie planowanego deficytu budżetu w kwocie 600.000,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 1.070.666,00 zł oraz z tytułu 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 w kwocie 500.000,00 zł;
- 6) **rozchody budżetu gminy** w kwocie **1.070.666,00 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 **119.971,31 zł**.

II. Z prognozy kwoty długu gminy na lata **2022 – 2029** stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy wynika, że:

1. spłata zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętego kredytu oraz planowanych do zaciągnięcia w 2022 r. kredytów, będzie stanowić:

- w 2022 r. **6,12%**
- w 2023 r. **5,04%**
- w 2024 r. **4,09%**
- w 2025 r. **3,74%**
- w 2026 r. **4,73%**
- w 2027 r. **4,52%**
- w 2028 r. **3,41%**
- w 2029 r. **2,03%**.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305, ze zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2022 r. do 2029 r.:

- 1) spłat rat zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz planowanych do zaciągnięcia w 2022 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 2022 r. do 2029 r.;

- **nie przekroczy: w latach 2022-2025** 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 2026-2028** 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 2022 roku wynosi **18,66%**;
- w 2023 roku wynosi **15,19%**;
- w 2024 roku wynosi **13,36%**;
- w 2025 roku wynosi **11,34%**;
- w 2026 roku wynosi **9,78%**;
- w 2027 roku wynosi **10,21%**;
- w 2028 roku wynosi **9,56%**;
- w 2029 roku wynosi **11,40%**.

Z objaśnień przyjętych wartości w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Niwiska na lata 2022 – 2029 wynika, że Gmina Niwiska wybrała okres ostatnich siedmiu lat do ustalenia wyliczenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2022 – 2025.

2. Nie przewiduje się prognozowanych dochodów ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2022 – 2029.

W budżecie gminy **na 2021 r.**, po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2021 r., nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży mienia komunalnego.

Do dnia 30 września 2021 r. nie zrealizowano dochodów ze sprzedaży mienia komunalnego.

III. Zgodnie z art. 217 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305, 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 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 powyższe 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 x2;
- 2) a/a.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
mgr Waldemar WITALEC