



Uchwała Nr 15/D/2022
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 3 lutego 2022 r.

w sprawie: opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej Gminy Szubin na 2022 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 z późn. zm.) w związku z art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 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>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z zastrzeżeniem** możliwość sfinansowania planowanego deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej Gminy Szubin na 2022 r.

UZASADNIENIE

Rada Miejska w Szubinie podjęła w dniu 30 grudnia 2021 r. uchwałę Nr XLI/361/21 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Szubin na 2022 rok (data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy: 04.01.2022 r.) oraz w dniu 27 stycznia 2022 r. uchwałę Nr XLII/377/22 zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Szubin na 2022 rok (data wpływu do RIO: 01.02.2022 r.).

Z uchwały budżetowej Gminy po zmianach wynika, że prognozowane na 2022 r. dochody wyniosą 122 648 605,79 zł, natomiast limit planowanych wydatków ustalono w kwocie 141 102 499,82 zł. Planowany wynik finansowy - deficyt wynosi 18 453 894,03 zł. Jako źródło jego sfinansowania wskazano przychody z tytułu kredytu w kwocie 5 361 621,38 zł, wolnych środków w kwocie 7 143 702,22 zł oraz 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 5 948 570,43 zł.

Jednostki samorządu terytorialnego są zobowiązane do zachowania relacji spłat, o której stanowi art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zaciąganie zobowiązań

Podpis elektroniczny zweryfikowany
w dniu 03.02.2022

Wynik weryfikacji:
ważny, nieważny, brak możliwości weryfikacji
podpis H. Olszewski

długoterminowych na sfinansowanie planowanego na 2022 r. deficytu będzie miało wpływ na sytuację finansową Gminy w latach przyszłych. W związku z powyższym możliwość sfinansowania planowanego na 2022 r. deficytu przychodami zwrotnymi należy rozpatrywać w kontekście Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy.

Z uchwały Rady Miejskiej w Szubinie w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2022-2038 wynika, iż w okresie objętym prognozą zachowana zostanie relacja spłat zobowiązań, wyrażona normą, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy.

Skład Orzekający wyraża jednak zastrzeżenie, że w latach 2026, 2027 oraz 2035 prognozy relacja określająca limit obsługi zadłużenia jest bliska granicy spełnienia. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy:

- dla roku 2026 wynosi 5,57%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 4,77%,
- dla roku 2027 wynosi 5,35%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 4,76%,
- dla roku 2035 wynosi 7,07%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 7,03%.

W związku z powyższym realizacja budżetu roku 2022 oraz kolejnych lat będzie wymagała bieżącego monitorowania dochodów i wydatków oraz dużej dyscypliny finansowej. Wykonanie budżetu roku 2022 i kolejnych będzie bowiem miało, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, wpływ na zachowanie przez Gminę limitu obsługi długu w latach, w których wskaźnik jest bliski granicy spełnienia. Niezachowanie wskazanej relacji skutkować zaś może koniecznością opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego, stosownie do przepisu art. 240a ustawy o finansach publicznych.

Ponadto, na podstawie art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy, planowany deficyt może zostać sfinansowany przychodami z tytułu wolnych środków oraz 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.

Analiza uchwały budżetowej Gminy Szubin na 2022 r., powiązana z analizą Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz regulacji ustawowych wskazuje, że określone w uchwale budżetowej źródła finansowania deficytu są prawnie dopuszczalne, a Gmina ma możliwość sfinansowania planowanego na 2022 r. deficytu, z zastrzeżeniem wyrażonym w opinii.

Uwzględniając powyższe, zaopiniowano jak w sentencji.

Pouczenie:

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

Krzysztof Olczak

Przewodniczący Składu Orzekającego