

Uchwała nr IX/84/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 17 grudnia 2018 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Miasta i Gminy Ścinawa
przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2019 rok

Na podstawie art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz zarządzenia nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 marca 2018 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Tomasz Miśkiewicz - przewodniczący, Aneta Kieljan – członek, Monika Puchała - członek

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Miasta i Gminy Ścinawa przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2019 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077) - dalej: "u.f.p.", regionalna izba obrachunkowa na podstawie projektu uchwały budżetowej przedstawia opinię w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Projekt uchwały budżetowej Miasta i Gminy Ścinawa na 2019 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi Burmistrz Ścinawy przedłożył zarządzeniem nr G/225/18 z dnia 15 listopada 2018 roku w sprawie przyjęcia projektu uchwały budżetowej na 2019 rok wraz z załącznikami. Zarządzenie wpłynęło do Izby w dniu 19 listopada 2018 roku.

Na podstawie danych zawartych w przedłożonym projekcie uchwały budżetowej na 2019 rok, Skład Orzekający ustalił, że zaplanowano dochody budżetu w wysokości 69.685.473,00 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 43.306.205,99 zł i dochody majątkowe w kwocie 26.379.267,01 zł, w tym w kwocie 18.142.402,01 zł z tytułu dotacji i środków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p. Wydatki budżetu określono w wysokości 76.545.658,32 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 36.268.914,20 zł i wydatki majątkowe w kwocie 40.276.744,12 zł, w tym w kwocie 28.441.153,68 zł na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p. Nadwyżka operacyjna budżetu wynosi 7.037.291,79 zł. Przychody budżetu zaplanowane w wysokości 9.460.000,00 zł pochodzą z zaciągniętych pożyczek w kwocie 3.800.000,00 zł na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 5.600.000,00 zł oraz ze spłat pożyczek udzielonych w kwocie 60.000,00 zł. Łączną kwotę planowanych spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań finansowych (rozchody) ustalono w wysokości 2.599.814,68 zł.

Planowany deficyt budżetu w wysokości 6.860.185,32 zł, zgodnie z §3 pkt 2 projektu uchwały, postanowiono sfinansować przychodami pochodzącymi z emisji obligacji komunalnych w kwocie 3.060.185,32 zł i pożyczki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 3.800.000,00 zł. Wskazane źródła finansowania deficytu są zgodne z określonymi w art. 217 ust. 2 pkt 1 i 3 u.f.p. Przychody budżetu zaplanowano w wysokości pozwalającej na sfinansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zgodnie z projektem wieloletniej prognozy finansowej, przedłożonej wraz z projektem budżetu na 2019 r. Gmina, oprócz planowanego długu w 2019 r., planuje w latach 2020-2023 zaciąganie nowych zobowiązań dłużnych w łącznej kwocie: 9.482.212,10 zł w 2020 r. (w tym 6.515.352,10 zł na pokrycie deficytu budżetu), 5.838.567,18 zł w 2021 r. (w tym 2.637.707,18 zł na pokrycie deficytu budżetu), 5.907.113,23 zł w 2022 r. (w tym 1.887.253,23 zł na pokrycie deficytu budżetu) oraz 4.049.167,83 zł w 2023 r. Z wielkości budżetowych przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej wynika, że po zaciągnięciu wymienionych zobowiązań i spłacie części długu,

prognozowany jest wzrost zadłużenia Gminy, odpowiednio: w 2019 r. do kwoty 37.865.165,20 zł, w 2020 r. do kwoty 43.628.058,98 zł, w 2021 r. do kwoty 45.573.307,84 zł, w 2022 r. do kwoty 46.768.102,72. zł. Kwota długu w latach 2023-2024 planowana jest jednocześnie w wysokości kolejno 46.526.410,55 zł i 41.956.550,55 zł. W porównaniu do planowanych w latach 2019-2024 dochodów ogółem, kwota długu wyniesie odpowiednio: 54,34%, 63,83%, 87,25%, 79,75%, 85,21% i 88,27%. W kwocie długu w latach 2019-2022 występuje zobowiązanie wobec pozostałych krajowych instytucji finansowych związane z wykupem wierzytelności, którego wielkość planowana w 2019 r. wynosi 2.077.374,99 zł i pozostaje do spłaty w ratach z planowanych wydatków budżetu.

Planowana w 2019 r. łączna kwota rozchodów budżetu przeznaczonych na spłatę długu (2.599.814,68 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu z tytułu odsetek (1.038.000,00 zł) w stosunku do planowanych dochodów ogółem stanowi 5,22%, a po zastosowaniu wyłączeń ustawowych wynosi 3,77% i nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, obliczonego na podstawie art. 243 u.f.p., wynoszącego 9,23%. Z prognozowanych wielkości dochodów, w tym bieżących i wydatków, w tym bieżących, ujętych w wieloletniej prognozie finansowej wynika, że w latach 2020-2041 obciążenie kolejnych budżetów spłatą zobowiązań wraz z odsetkami, po zastosowaniu planowanych do 2031 r. wyłączeń ustawowych, również nie przekroczy dopuszczalnego poziomu, obliczonego zgodnie z art. 243 u.f.p., przy pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości budżetowych. Skład Orzekający zauważa jednak, że w latach spłaty długu 2023-2026 planowany wskaźnik spłaty zobowiązań po zastosowaniu założonych wyłączeń ustawowych wynosi odpowiednio 8,45%, 9,46%, 9,72% i 9,12% a bez wyłączeń wynosi w kolejności: 10,47%, 12,50%, 11,92% i 11,03%, przy jego dopuszczalnym poziomie wynoszącym odpowiednio: 9,23%, 10,48%, 10,83% i 11,66%. Jednocześnie należy wskazać, że zaplanowano wydatki na spłatę zobowiązań dłużnych, z tego w latach 2019-2021 w wysokości 692.458,32 zł rocznie, a w 2022 r. w wysokości 692.458,35 zł (łącznie 2.769.833,31 zł), które nie znajdują odzwierciedlenia we wskaźniku planowanych spłat.

Skład Orzekający wskazuje, że możliwość spłaty długu, przy zachowaniu zasad określonych w art. 243 u.f.p., zależy od realizacji prognozowanych dochodów oraz utrzymania założonych wielkości wydatków, a zwłaszcza uzyskania przewidywanych nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku. W latach 2019-2022 zaplanowano natomiast nadwyżki operacyjne w kwotach zauważalnie wyższych od uzyskanych w latach 2016-2017. Wykonane nadwyżki operacyjne w latach 2016-2017 wyniosły odpowiednio 3.684.368,19 zł i 3.394.771,07 zł. Ponadto według projektu prognozy przewiduje się uzyskanie w 2018 r. nadwyżki operacyjnej w wysokości 4.184.487,82 zł przy planowanej na III kw. w wysokości 6.099.962,08 zł. W latach 2019-2022 prognozowane nadwyżki operacyjne stanowią natomiast kwoty odpowiednio: 7.037.291,79 zł, 5.047.342,00 zł, 4.948.960,00 zł i 5.314.972,00 zł. Jednocześnie w latach 2023-2024 wynik bieżący budżetu prognozowany jest w kwotach odpowiednio 6.008.901,00 zł i 4.967.392,00 zł, a w kolejnych latach ma się kształtować, przy stałym wzroście, na poziomie od 5,5 mln zł w 2025 r. do 16,0 mln zł w 2041 r. Dochody ze sprzedaży majątku w 2019 r. zaplanowano w kwocie 126.200,00 zł a w latach od 2020 do 2033 po 350.000,00 zł rocznie. W ocenie Składu uzyskanie w latach 2020-2033 dochodów ze sprzedaży majątku w zaplanowanej wysokości obarczone jest ryzykiem, bowiem dochody z tego tytułu w latach 2016-2017 wykonane zostały w kwotach 291.173,85 zł i 186.497,29 zł, a według wprowadzonych zmian budżetu na dzień 7 grudnia 2018 r. dochody ze sprzedaży majątku planowane są do uzyskania w wysokości 168.606,59 zł, przy określonym planie na III kw. 2018 r. w wysokości 350.000,00 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił jak w sentencji. Wskazuje jednocześnie, że odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności za realność planowanych dochodów oraz celowość i realność planowanych wydatków, ponoszą jej organy.

Niniejsza opinia, zgodnie z art. 246 ust. 2 u.f.p., podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2018 r. poz. 1330 i poz. 1669) w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania.

Od niniejszej uchwały przysługuje, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Tomasz Miśkiewicz