

Uchwała nr V/184/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 17 grudnia 2018 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Siechnice na 2019 rok

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Ewa Pudło – przewodnicząca,
- 2) Joanna Radzēja – członek,
- 3) Henryk Kamieniecki – członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Siechnice na 2019 rok.

Uzasadnienie

I. Obowiązek przedstawienia przez regionalną izbę obrachunkową opinii w sprawie możliwości sfinansowania deficytu zaplanowanego w projekcie uchwały budżetowej, a następnie uchwalonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, wynika z art. 246 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), zwanej dalej – "u.f.p."

W wydawanej opinii regionalna izba obrachunkowa ocenia możliwość sfinansowania deficytu na podstawie wskazanych źródeł jego pokrycia oraz ich wpływu na kształtowanie się długu jednostki samorządu terytorialnego. Źródłami finansowania deficytu – zgodnie z art. 217 ust. 2 u.f.p. – mogą być przychody budżetu pochodzące ze sprzedaży wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych, zaciągnięte kredyty i pożyczki, środki z prywatyzacji majątku, nadwyżki budżetu z lat ubiegłych oraz wolne środki jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

II. Skład Orzekający na podstawie przedłożonego 19 listopada 2018 r. projektu uchwały budżetowej Gminy Siechnice na rok 2019 ustalił, co następuje:

1. W projekcie uchwały zaplanowano następujące wielkości:
 - dochody budżetu w kwocie 129.115.512,07 zł, w tym: dochody bieżące w kwocie 119.181.765 zł i dochody majątkowe w kwocie 9.933.747,07 zł;
 - wydatki budżetu w kwocie 162.493.181,34 zł, w tym: wydatki bieżące w kwocie 118.491.100 zł i wydatki majątkowe w kwocie 44.002.081,34 zł;
 - deficyt budżetu w kwocie 33.377.669,27 zł;
 - przychody budżetu z tytułu emisji obligacji w łącznej kwocie 37.318.769,27 zł;
 - rozchody budżetu z tytułu spłat pożyczek i kredytów w kwocie 3.941.100 zł.
2. Planowany w 2019 r. deficyt budżetu ma charakter inwestycyjny — dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących o kwotę 690.665 zł, a wydatki majątkowe wyższe od dochodów majątkowych o kwotę 34.068.334,27 zł.
3. W § 2 ust.1 uchwały budżetowej jako źródła sfinansowania planowanego deficytu wskazano przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych, zaciąganych kredytów i pożyczek oraz wolnych

środków. Wskazane źródła pokrycia planowanego deficytu jest zgodne z art. 89 ust. 1 oraz art. 217 ust. 2 u.f.p. Z dokumentów będących w posiadaniu Izby wynika, że Gmina Siechnice nie posiada wolnych środków w wysokości 669,27 zł wprowadzonych do projektu budżetu na 2019 rok wobec czego konieczne będzie zabezpieczenie innych źródeł finansowania deficytu lub ograniczenie jego wysokości.

4. W § 3 uchwały budżetowej prawidłowo określono limity zobowiązań z tytułu zaciąganych w 2018 roku kredytów i pożyczek oraz emitowanych obligacji.
5. Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2019–2034.
6. Obliczona na podstawie prognozowanych wielkości relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem, określona w art. 243 u.f.p. (lata 2019–2034), nie przekroczy dopuszczalnego poziomu.
7. Wskaźnik jednoroczny (dochody bieżące minus wydatki bieżące powiększone o dochody ze sprzedaży mienia do dochodów ogółem) w 2019 r. ustalono na poziomie 2,86 % przy planowanych spłatach zobowiązań dłużnych powiększonych o wydatki na obsługę długu do dochodów ogółem na poziomie 6,51%. Ustalenie wskaźnika jednorocznego na tak niskim poziomie, w sytuacji niewykonania planowanych wielkości budżetowych w 2019 r., grozi obniżeniem dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia w latach kolejnych.
8. Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2019 rok spowoduje zwiększenie długu Gminy na koniec 2019 r. w stosunku do przewidywanego na koniec 2018 r. o 33.377.000 zł (z kwoty 52.226.823 zł do kwoty 85.603.823 zł). Wykazana w projekcie uchwały kwota długu na koniec 2019 r. stanowi 66,30% planowanych dochodów.

W 2019 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem, o której mowa w art. 243 u.f.p., wyniesie 6,51%, natomiast indywidualny wskaźnik zdolności spłaty zadłużenia Gminy 10,82%. Również w kolejnych latach objętych prognozą (2020–2034) wyliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., zostanie zachowana.

Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach (tj. okresie spłaty długu) istotny wpływ będzie miała m.in. realizacja nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w prognozowanych wielkościach.

W 2019 r. nadwyżkę operacyjną (różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi) ustalono w wysokości 691 tys. zł, natomiast już w 2020 r. założono, że nadwyżka operacyjna osiągnie poziom 15,1 mln zł, w 2022 r. — 23 mln zł, w 2023 r. — 37 mln zł, przy nadwyżkach operacyjnych wykonanych w latach ubiegłych na poziomie odpowiednio 11 mln zł (2016 r.), 12 mln zł (2017 r.), 12 mln zł (przewidywane wykonanie 2018 r.).

W latach 2020 – 2021 indywidualny wskaźnik zdolności spłaty zadłużenia Gminy (odpowiednio 7,8% i 7,59%) jest nieznacznie wyższy od relacji spłat zadłużenia do dochodów (odpowiednio 6,92% i 7,38%). Skład Orzekający podkreśla, że nawet niewielkie zmiany w realizacji budżetu w poszczególnych latach mogą spowodować brak spełnienia przez Gminę relacji wynikającej z art. 243 u.f.p., a tym samym mogą mieć istotny wpływ na możliwość uchwalenia budżetu w latach następnych. Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w okresie spłaty długu istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi) w przewidywanej wysokości.

Wobec powyższego Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania

sytuacji finansowej Gminy.

Niniejsza uchwała Składu Orzekającego, zgodnie z art. 246 ust. 2 u.f.p., powinna być opublikowana 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 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.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Ewa Pudło