

Uchwała nr IV/142/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 16 grudnia 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie
uchwały budżetowej Gminy Oborniki Śląskie na rok 2021

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Joanna Radziejka — przewodnicząca,
- Ewa Zarzecka — członek,
- Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Oborniki Śląskie na rok 2021.

Uzasadnienie

I. Obowiązek przedstawienia przez regionalną izbę obrachunkową opinii w sprawie możliwości sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej wynika z art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, 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.

II. Na podstawie danych zawartych w przedłożonej uchwale budżetowej Gminy Oborniki Śląskie na 2021 rok Skład Orzekający ustalił, że zaplanowano:

- dochody budżetu w kwocie 102.644.115,20 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 96.610.998,06 zł i dochody majątkowe w kwocie 6.033.117,14 zł,
- wydatki budżetu w kwocie 108.344.115,20 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 95.675.665,99 zł i wydatki majątkowe w kwocie 12.668.449,21 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 5.700.000 zł
- przychody budżetu w kwocie 8.300.000 zł, pochodzące z tytułu emisji obligacji komunalnych, środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p.
- rozchody budżetu w kwocie 2.600.000,00 zł z tytułu wykupu obligacji komunalnych.

Zgodnie z § 3 projektu uchwały źródłem finansowania planowanego deficytu budżetu będą przychody z emisji obligacji komunalnych, środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przypadku niezrealizowania przychodów z tytułu środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. konieczna będzie zmiana planowanych wielkości budżetowych.

Wraz z projektem uchwały budżetowej na 2021 przedłożono został projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty na lata 2021–2033. Według ww. projektu uchwały przewidywana na koniec 2021 r. kwota długu wyniesie 48.500.000 zł. Relacja spłat zobowiązań finansowych, wydatków na obsługę długu oraz potencjalnych spłat wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do planowanych dochodów

bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 6,00%, natomiast dopuszczalny wskaźnik zdolności spłaty zadłużenia Gminy 12,31%. Również w kolejnych latach objętych prognozą wyliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p. zostanie zachowana.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązania stanowiącego źródło finansowania deficytu planowanego na 2021 r. spowoduje zwiększenie długu Gminy na koniec 2021 r. w stosunku do przewidywanego na koniec 2020 r. (z kwoty 45.509.899,46 zł do kwoty 48.500.000 zł). Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach (tj. okresie spłaty długu) istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

W 2021 roku na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Gminy (12,31%) istotny wpływ miały wskaźniki jednoroczne za 2018 i 2019 r. wynoszące odpowiednio 18,3% i 13,8%. W roku 2020 i 2021 r. wskaźniki jednoroczne mają wynieść odpowiednio 6,2% i 7,2%, co będzie miało wpływ na obniżenie wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia Gminy, o którym mowa w art. 243 u.f.p. w kolejnych latach budżetowych.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach 2026–2029 relacja spłat zobowiązań finansowych do dochodów bieżących, o której mowa w art. 243 u.f.p. będzie kształtować się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p.

O możliwości utrzymania zdolności spłaty zadłużenia Gminy określonej art. 243 u.f.p. w poszczególnych latach objętych prognozą zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na założonym w projekcie uchwały poziomie, a w szczególności realizacja prognozowanych nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) oraz dochodów z tytułu sprzedaży majątku. W projekcie uchwały założono, że nadwyżki operacyjne będą kształtować się na poziomie od 3 mln zł w 2022 r. do 11,3 mln zł w 2032 r. (przy uzyskanych w latach 2018 i 2019 w wysokości 4,5 mln zł i 4,2 mln zł oraz planowanych do uzyskania w latach 2020 i 2021 w wysokości 2,1 mln zł i 0,9 mln zł). Podkreślenia przy tym wymaga, że według projektu uchwały w 2022 r. wydatki bieżące będą niższe od planowanych na 2021 r. o 1,6%. W kolejnych latach planowany jest ich nieznaczny wzrost. Wartość tych wydatków do 2023 r. będzie jednak nadal utrzymywała się na poziomie niższym od planowanego na 2021 r. Wskazuje się na konieczność podjęcia działań zmierzające do poprawy zdolności generowania nadwyżki operacyjnej w latach objętych prognozą.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraża pogląd, że sfinansowanie deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na rok 2021 przychodami z tytułu emisji obligacji komunalnych nie spowoduje przekroczenia ustawowo określonych granic zadłużenia, o ile zrealizowane zostaną prognozowane wielkości budżetowe.

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 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2020 r. poz. 2176) 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
Joanna Radziejka
Joanna Radziejka