

Uchwała nr IX/114/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 14 grudnia 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Miasta i Gminy Ścinawa
przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok

Na podstawie art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) oraz zarządzenia nr 2/20 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 17 stycznia 2020 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), 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 2021 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) – dalej "u.f.p.", regionalna izba obrachunkowa na podstawie projektu uchwały budżetowej przedstawia opinię w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez jednostkę samorządu terytorialnego. W wydawanej opinii regionalna izba obrachunkowa ocenia możliwość sfinansowania deficytu na podstawie wskazanych źródeł jego finansowania oraz ich wpływu na kształtowanie się długu jednostki samorządu terytorialnego.

Burmistrz Ścinawy, zarządzeniem nr G/176/20 z dnia 13 listopada 2020 r. w sprawie przyjęcia projektu uchwały budżetowej na 2021 rok wraz z załącznikami, przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu - Zespołowi w Legnicy - projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Ścinawa na rok 2021 wraz z uzasadnieniem. Zarządzenie wpłynęło do Izby 16 listopada 2020 roku.

Na podstawie danych zawartych w przedłożonym projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok, Skład Orzekający ustalił, że zaplanowano dochody budżetu w wysokości 123.843.689,85 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 54.899.481,16 zł i dochody majątkowe w kwocie 68.944.208,69 zł. Dochody ze sprzedaży majątku określono w wysokości 360.000,00 zł. Wydatki budżetu określono w wysokości 152.398.285,77 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 44.233.635,09 zł i wydatki majątkowe w kwocie 108.164.650,68 zł. Nadwyżka operacyjna budżetu wynosi 10.665.846,07 zł. Przychody budżetu zaplanowane w wysokości 31.330.455,92 zł pochodzą będą z zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz emisji papierów wartościowych w łącznej kwocie 28.881.696,43 zł i z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. w kwocie 2.448.759,49 zł. Łączną kwotę planowanych spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań finansowych (rozchody) ustalono w wysokości 2.775.860,00 zł.

Planowany deficyt budżetu w wysokości 28.554.595,92 zł, zgodnie z § 3 projektu uchwały, postanowiono sfinansować przychodami pochodzącymi z pożyczek i kredytów krajowych w kwocie 771.115,00 zł, emisji papierów wartościowych w kwocie 9.346.899,49 zł oraz pożyczki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 18.436.581,43 zł. Wskazane źródła finansowania deficytu są zgodne z określonymi w art. 217 ust. 2 pkt 1, 2 i 3 u.f.p. Przychody budżetu zaplanowano w wysokości pozwalającej na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ścinawa, zawierający w latach 2021-2042 prognozę kwoty długu i jego spłaty. Gmina planuje zaciągnięcie nowych zobowiązań dłużnych w kwotach:

28.881.696,43 zł w 2021 r. (w tym 26.105.836,43 zł na pokrycie deficytu budżetu), 19.315.247,31 zł w 2022 r. (w tym 16.245.387,31 zł na pokrycie deficytu budżetu) i 9.684.265,47 zł w 2023 r. (w tym 6.118.405,47 zł na pokrycie deficytu budżetu). 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 2021 r. do kwoty 64.984.224,63 zł, w 2022 r. do kwoty 80.537.153,95 zł, w 2023 r. do kwoty 86.655.559,42 zł. Kwota długu w 2024 r. planowana jest jednocześnie w wysokości 83.310.699,42 zł. W porównaniu do planowanych w latach 2021-2024 dochodów ogółem, kwota długu wyniesie odpowiednio: 52,47%, 76,20%, 155,37% i 143,92%. W perspektywie kolejnych lat, dług Gminy będzie się stopniowo obniżał, przy czym poziom długu poniżej 100% planowanych dochodów budżetu zakładany jest od 2029 r. (95,64%). W kwocie długu w latach 2021-2022 występuje zobowiązanie wobec pozostałych krajowych instytucji finansowych związane z wykupem wierzytelności, którego wielkość planowana w 2021 r. wynosi 1.384.916,43 zł i pozostaje do spłaty w ratach z planowanych wydatków budżetu.

Planowane w 2021 roku spłaty pożyczek i wykup obligacji w kwocie 2.775.860,00 zł powiększone o wydatki przeznaczone na obsługę długu w kwocie 1.658.841,00 zł i po uwzględnieniu wykazanych ustawowych wyłączeń, stanowią 8,23 % planowanych dochodów bieżących budżetu pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy uwzględnieniu dopuszczalnego wskaźnika spłaty 19,60% wyliczonego w oparciu o planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za III kwartały 2020 r. Z prognozowanych wielkości, ujętych w wieloletniej prognozie finansowej wynika, że w latach 2022-2042 obciążenie kolejnych budżetów spłatą zobowiązań wraz z wydatkami na obsługę długu, po zastosowaniu planowanych do 2032 r. wyłączeń ustawowych, również nie przekroczy dopuszczalnego poziomu, obliczonego zgodnie z art. 243 u.f.p., przy pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości budżetowych. Jednocześnie należy wskazać, że zaplanowano wydatki na spłatę zobowiązań dłużnych, z tego 692.458,44 zł w 2021 r. i 692.457,99 zł w 2022 r., 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. Nadwyżka operacyjna oraz dochody ze sprzedaży majątku (planowane łącznie do 2023 r.) wpływają bowiem na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu. W latach 2021-2022 zaplanowano nadwyżki operacyjne w kwotach zauważalnie wyższych od uzyskanych w latach 2017-2019. Wykonane nadwyżki operacyjne w latach 2017-2019 wyniosły odpowiednio 3.394.771,07 zł, 5.049.287,82 zł i 3.459.748,33 zł. Ponadto według projektu wieloletniej prognozy finansowej przewiduje się uzyskanie w 2020 r. nadwyżki operacyjnej w wysokości 5.296.430,79 zł przy planowanej na III kw. w wysokości 5.854.526,09 zł. W latach 2021-2022 prognozowane nadwyżki operacyjne stanowią natomiast kwoty odpowiednio: 10.665.846,07 zł i 9.626.166,41 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. 230 ust. 3 w związku 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 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.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Tomasz Miśkiewicz