

Uchwała nr XIII/134/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 11 grudnia 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu gminy Walim przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok.

Na podstawie art. 19 ust 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku 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.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewelina Kruk-Florkowska — przewodnicząca,
- Danuta Jonas — członek,
- Joanna Radziejka — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości sfinansowania deficytu gminy Walim przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2021 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 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 finansowania oraz ich wpływu na kształtowanie się długu jednostki samorządu terytorialnego.

II. Skład Orzekający na podstawie przedłożonego projektu uchwały budżetowej gminy Walim na rok 2021 ustalił, że planowane są następujące wielkości budżetowe:

1. Dochody budżetu ogółem w kwocie 28.708.725,00 zł z tego: dochody bieżące w kwocie 28.232.745 zł i dochody majątkowe w kwocie 475.980,00 zł.
2. Wydatki budżetu ogółem w kwocie 31.423.665,82 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 27.837.180,71 zł i wydatki majątkowe w kwocie 3.586.485,11 zł.
3. Deficyt budżetu w kwocie 1.000.000 zł, który zostanie sfinansowany przychodami z tytułu emisji obligacji komunalnych.
4. Przychody budżetu w kwocie 2.714.940,82 zł (kredyty i wolne środki).
5. Rozchody budżetu w kwocie 1.567.400,00 zł (spłata kredytów).

Planowany w 2021 r. deficyt budżetu gminy w kwocie 1.567.400,00 zł oraz źródło jego sfinansowania dotyczy wydatków majątkowych, które nie znajdują pokrycia w prognozowanych dochodach majątkowych. Wydatki majątkowe (586.485,11 zł) są wyższe od dochodów majątkowych (475.980,00 zł) o kwotę 3.110.505,11 zł.

Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2021 – 2028.

Przewidywana na koniec 2021 roku kwota długu – po uwzględnieniu planowanych spłat zaciągniętych zobowiązań wynosi 11.821.237,58 zł. Natomiast planowana w 2021 roku spłata kredytów w kwocie 1.567.400,00 zł powiększone o wydatki przeznaczone na obsługę długu w kwocie 150.000 zł, stanowią 8,66% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy uwzględnieniu dopuszczalnego wskaźnika spłaty 11,15% wyliczonego w oparciu o planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za III kwartały 2020.

Dług gminy od 2022 roku będzie się stopniowo zmniejszał, a źródłem spłaty zaciągniętych zobowiązań będą planowane nadwyżki budżetu.

Analiza przedłożonego projektu uchwały budżetowej oraz projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wskazuje, że w roku 2022 i 2023 prognozowany jest w stosunku do roku 2021 r. spadek wydatków bieżących (z kwoty 27.837.180,71 zł w 2021 r. do odpowiednio 25.598.127 zł i 25.693.577 zł) bez uzasadnienia przyjętych wartości.

W ocenie Składu Orzekającego realność planowania dochodów i wydatków bieżących jest istotna z uwagi na przyjęte w projekcie WPF założenia dotyczące spłat zadłużenia, z których wynika, że w latach 2022 -2028 spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych zobowiązań dłużnych będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej, tj. nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi. W kontekście powyższego zwraca się uwagę na nadwyżkę operacyjną, którą planuje się uzyskać w roku 2021 w kwocie 395.564,29 zł a latach 2022 i 2023 w kwotach odpowiednio 3.271.873 zł i 3.226.423 zł.

Skład Orzekający zauważa, że nadwyżka operacyjna ma przełożenie na wzrost wskaźnika jednorocznego wynikającego z art. 243 u.f.p., a w konsekwencji wpływa na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia w kolejnych latach budżetowych.

Obliczone na podstawie prognozowanych wielkości relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi określone w art. 243 u.f.p. (lata 2021–2028) nie przekroczą dopuszczalnego poziomu zadłużenia wówczas gdy zrealizowane zostaną prognozowane wielkości.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że przestrzeganie limitów określonych w ustawie o finansach publicznych nie chroni przed utratą płynności finansowej, w tym względzie należy mieć na uwadze nie tylko ograniczenia prawne zaciągania długu, ale także brać pod uwagę ograniczenia ekonomiczne.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił jak w sentencji.

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 2019 r. poz. 1429) 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
E. Kruk - Piorkowska
Ewelina Kruk-Piorkowska