

Uchwała nr XV/3/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 17 stycznia 2020 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwałach
Rady Miejskiej w Międzyborzu z dnia 18 grudnia 2019 r.: nr XIII/93/2019 w sprawie
przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Międzybórz oraz nr XIII/92/2019
w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Międzybórz na rok 2020

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. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 i 1649) oraz zarządzenia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nr 4/18 z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

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

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwałach Rady Miejskiej w Międzyborzu z dnia 18 grudnia 2019 r.: nr XIII/93/2019 w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Międzybórz oraz nr XIII/92/2019 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Międzybórz na rok 2020.

Uzasadnienie

I. Obowiązek przedstawienia przez regionalną izbę obrachunkową na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu wynika z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 i 1649), zwanej dalej „u.f.p.”. Podstawą wydania opinii jest ocena prawidłowości planowanej kwoty długu, a w szczególności poziomu kształtowania się wskaźników zadłużenia w okresie spłaty długu.

II. Skład Orzekający na podstawie przekazanej w formie dokumentu elektronicznego uchwały Rady Miejskiej w Międzyborzu nr XIII/93/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Międzybórz oraz przedłożonej uchwały Rady Miejskiej w Międzyborzu nr XIII/92/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Międzybórz na rok 2020 stwierdził, co następuje:

1. Wieloletnią prognozę finansową opracowano dla lat 2020–2030. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty.
2. Przewidywana według wieloletniej prognozy finansowej na koniec 2020 r. kwota długu wynosi 10.080.388 zł. W 2020 r. zaplanowano nadwyżkę budżetu oraz przychody z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek oraz z tytułu spłaty udzielonej w 2019 r. pożyczki. W kolejnych latach (2021–2030) nie zaplanowano przychodów zwiększających zadłużenie Gminy, a źródłem spłaty długu będą prognozowane nadwyżki budżetu.
3. W 2020 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonego poręczenia do planowanych dochodów bieżących, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 6,23% (z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń), natomiast dopuszczalny wskaźnik zdolności spłaty zadłużenia Gminy 8,44% (przy uwzględnieniu wartości planowanych na III kw. 2019 r.). Również w kolejnych latach objętych prognozą (2021–2030)

obliczona na podstawie prognozowanych wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu. Założono w latach 2020–2025 możliwość zastosowania wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3 i 3a u.f.p.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że o zachowaniu relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., na poziomie prognozowanym w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie w kolejnych latach (tj. okresie spłaty długu), a w szczególności realizacja nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi), dochodów ze sprzedaży majątku oraz możliwość zastosowania ustawowych wyłączeń. Założono, że w latach 2021–2023 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości od 3,0 mln zł do 1,4 mln zł, przy planowanej w 2020 r. na poziomie 0,2 mln zł i wykonaniu w latach 2017 i 2018 na poziomie 0,9 mln zł i 1,1 mln zł. W 2019 r. wykonanie nadwyżki operacyjnej przewiduje się na poziomie 2 mln zł, przy czym ze sprawozdań miesięcznych Rb-27S i Rb-28S za listopad 2019 r. wynika, że nadwyżkę operacyjną wykonano w kwocie 1,3 mln zł. Dochody z tytułu sprzedaży majątku w latach 2020 i 2021 zaplanowano w kwotach 0,9 mln zł i 1 mln zł, przy wykonanych w latach 2017 i 2018 w kwotach 0,2 mln zł i 0,3 mln zł. W 2019 r. przewiduje się wykonanie dochodów z tego tytułu w kwocie 356.000 zł. Ze sprawozdania miesięcznego Rb-27S za listopad 2019 r. wynika wykonanie tych dochodów w kwocie 102.959 zł. Poziom wykonania w 2019 r. nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku wskazuje na ryzyko niewykonania tych wielkości w planowanej wysokości, co będzie niekorzystnie oddziaływać na wskaźnik zdolności spłaty zobowiązań w kolejnych latach. Ponadto w roku 2021 przewiduje się obniżenie wydatków bieżących o 3,4 mln zł, co wpływa na wzrost w tym roku nadwyżki operacyjnej.

Skład Orzekający zauważa, że wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku w latach 2020 i 2021 oraz nadwyżki operacyjnej w 2021 r. na poziomie niższym od zakładanego w wieloletniej prognozie finansowej spowoduje obniżenie w kolejnych latach dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 u.f.p., co w konsekwencji może doprowadzić do utraty przez Gminę zdolności spłaty zobowiązań i braku możliwości uchwalenia budżetu. Gmina powinna podjąć działania zmierzające do poprawy zdolności generowania nadwyżki operacyjnej w latach objętych prognozą do poziomu przedstawionego w wieloletniej prognozie finansowej. Ponadto w przypadku niewykonania dochodów ze sprzedaży majątku na założonym poziomie konieczne będzie ograniczenie wydatków budżetu. Zaciągnięcie zobowiązań dotyczących realizacji wydatków budżetu powinno być więc uzależnione od wykonania ww. dochodów.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający ocenił prawidłowość planowanej kwoty długu na podstawie kryterium zgodności z prawem. Równocześnie wskazuje, że organy jednostki samorządu terytorialnego ponoszą odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, a w szczególności za celowość i realność planowanych wydatków.

Opinia, zgodnie z art. 230 ust. 4 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

Ewa Zarzecka