

Uchwała nr XV/15/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 3 lutego 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale
Rady Gminy Stoszowice nr XII/87/2019 z dnia 27 grudnia 2019 r.
w sprawie uchwalenia budżetu gminy 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. 246 ust. 3 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 2/20 z dnia 17 stycznia 2020 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 uwagami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady Gminy Stoszowice nr XII/87/2019 z dnia 27 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2020.

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 i 1649), 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. Możliwość sfinansowania deficytu przychodami ze sprzedaży wyemitowanych papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek zależy od zdolności jednostki samorządu terytorialnego do spłaty długu.

II. Skład Orzekający na podstawie danych zawartych w przedłożonej uchwale Rady Gminy Stoszowice nr XII/87/2019 z dnia 27 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2020 stwierdził, co następuje:

1. W uchwale zaplanowano następujące wielkości:

- dochody budżetu w kwocie 29.339.037,90 zł, w tego dochody bieżące w kwocie 22.961.507,90 zł i dochody majątkowe w kwocie 6.377.530 zł,
- wydatki budżetu w kwocie 32.778.010,98 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 22.088.208,55 zł i wydatki majątkowe w kwocie 10.689.802,43 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 3.438.973,08 zł,
- przychody budżetu w kwocie 4.950.000 zł z tytułu zaciągnięcia kredytu,
- rozchody budżetu w kwocie 1.511.026,92 zł z tytułu spłat otrzymanych pożyczek i kredytów.

2. Deficyt zaplanowano sfinansować przychodami z tytułu zaciągnięcia kredytu. Wskazane źródło finansowania deficytu jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 u.f.p.

Według przedłożonej uchwały Rady Gminy Stoszowice nr XII/86/2019 z dnia 27 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Stoszowice wraz ze zmianą na dzień 27 stycznia 2020 r., zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2020–2031,

przewidywana kwota długu na koniec 2020 r. wynosi 14.112.472,79 zł (wzrost o 3.438.973,08 zł w porównaniu do 2019 r.). W roku 2021 zadłużenie Gminy wzrośnie (w porównaniu do roku 2020 o 8.670.000 zł) do kwoty 22.782.472,79 zł. W latach kolejnych zadłużenie będzie się stopniowo zmniejszać, a źródłem jego spłaty od roku 2022 będą prognozowane nadwyżki budżetu. Planowana w 2020 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów bieżących, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 12,26% (z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń), a dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Gminy 23,28% (obliczony z uwzględnieniem planu na III kw. 2019 r.) i 13,19% (obliczony z uwzględnieniem przewidywanego wykonania 2019 r.). Również w kolejnych latach objętych prognozą (2021–2031) obliczona na podstawie prognozowanych wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu. Założono w latach 2020–2030 możliwość zastosowania wyłączeń spłat rat kredytów, pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych, o których mowa w art. 243 ust. 3a u.f.p., a latach 2021–2024 wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3 u.f.p. Należy zauważyć, że w 2022 r. relacja spłat zobowiązań finansowych wraz z kosztami ich obsługi (z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń) do dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki na cele bieżące kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p. (wskaźnik spłaty wynosi 16,74%, przy dopuszczalnym wskaźniku 17,30%).

Skład Orzekający zwraca uwagę, że na 2020 rok zaplanowano dochody z tytułu sprzedaży majątku w wysokości 4.055.000 zł (w tym 3.700.000 zł z tytułu sprzedaży gruntów przeznaczonych na inwestycje w Wałbrzyskiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej i 350.000 zł ze sprzedaży gruntów budowlanych). W objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej wskazano m.in., że „z racji podjętych przez gminę zobowiązań, w budżecie na 2020 rok należało zabezpieczyć środki na wykonanie promes oraz określić wpływy ze sprzedaży nieruchomości”. W wieloletniej prognozie finansowej w latach 2021–2023 dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 0,4 mln zł. W 2019 r. wykonanie dochodów z tego tytułu przewiduje się na poziomie 355.000 zł, przy czym ze sprawozdania miesięcznego Rb-27S za grudzień 2019 r. wynika, że dochody ze sprzedaży majątku wykonano w kwocie 60.410 zł. Ponadto z wielkości przyjętych na rok 2020 wynika zamiar realizacji nadwyżki operacyjnej (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) na poziomie 873.299 zł (przy wykonanych w latach 2017 i 2018 w kwotach 1,9 mln zł i 2,6 mln zł; ze sprawozdań miesięcznych Rb-27S i Rb-28S za grudzień 2019 r. wynika, że nadwyżkę operacyjną wykonano w kwocie 0,9 mln zł), co spowoduje obniżenie zdolności spłaty zobowiązań w kolejnych latach (z 23,28% w 2020 r. przy uwzględnieniu wartości planowanych na III kw. 2019 r. do 17,30% w 2022 r.). Według wieloletniej prognozy finansowej w latach 2021–2023 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się na poziomie od 1,3 mln zł do 1,6 mln zł. Gmina powinna podjąć działania zmierzające do poprawy zdolności generowania nadwyżki operacyjnej w latach objętych prognozą, co najmniej na poziomie przedstawionym w wieloletniej prognozie finansowej. Ponadto w przypadku niewykonania dochodów ze sprzedaży majątku w 2020 r. na założonym poziomie (4,1 mln zł) konieczne będzie dokonanie zmian budżetu w celu ograniczenia poziomu wydatków.

Należy zauważyć, że wykonanie nadwyżki operacyjnej i dochodów z tytułu sprzedaży majątku w 2020 r. na poziomie niższym od planowanego spowoduje obniżenie w latach 2021–2023 dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p. Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności realizacja nadwyżki operacyjnej i dochodów z tytułu sprzedaży majątku oraz możliwość zastosowania ustawowych wyłączeń.

Niniejsza uchwała Składu Orzekającego, zgodnie z art. 246 ust. 3 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 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
Zamek
Ewa Zarzecka