

Uchwała nr XV/119/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 11 grudnia 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego
w projekcie uchwały budżetowej Gminy Złoty Stok 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. 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:

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

wyduje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Złoty Stok na rok 2021.

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 13 listopada 2020 r. projektu uchwały budżetowej Gminy Złoty Stok na rok 2021 ustalił, co następuje:

W projekcie uchwały planowane są następujące wielkości budżetowe:

- dochody budżetu w kwocie 25.319.000 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 19.723.473 zł i dochody majątkowe w kwocie 5.595.527 zł,
- wydatki budżetu w kwocie 30.221.480 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 19.709.473 zł i wydatki majątkowe w kwocie 10.512.007 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 4.902.480 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciąganego kredytu,
- przychody budżetu w kwocie 7.392.521 zł pochodzące z zaciąganego kredytu (5.800.000 zł), wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. (656.471 zł) oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. (936.050 zł),
- rozchody budżetu w kwocie 2.490.041 zł z tytułu spłaty zaciągniętych kredytów.

Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożono projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2021–2039. Według ww. projektu przewidywana na koniec 2021 r. kwota długu wynosi 18.810.685 zł. W okresie objętym wieloletnią prognozą finansową obliczona na podstawie prognozowanych w ww. projekcie wielkości relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków bieżących na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu. Założono w latach 2021–2023 możliwość zastosowania wyłączeń spłat rat kredytów wraz z odsetkami, o których mowa w art. 243 ust. 3 u.f.p., a w latach 2021–2034 wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3a u.f.p. Założono w latach

2021–2023 możliwość zastosowania wyłączeń spłat rat kredytów wraz z odsetkami, o których mowa w art. 243 ust. 3 u.f.p., a latach 2021–2034 wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3a u.f.p. Należy przy tym zauważyć, że relacja łącznej kwoty spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p. w latach 2026 i 2027 kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty (wskaźnik spłaty w roku 2026 wynosi 6,82%, przy dopuszczalnym wskaźniku 7,91%, w roku 2027 — 7,32%, przy dopuszczalnym wskaźniku 7,81%).

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2021 rok spowoduje zwiększenie długu Gminy na koniec 2021 r. w stosunku do przewidywanego wykonania 2020 r. (z kwoty 15.500.726 zł do kwoty 18.810.685 zł). Relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia przy rozłożeniu spłaty zadłużenia na okres 19 lat. W okresie spłaty długu o możliwości utrzymania relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi) i dochodów z tytułu sprzedaży majątku oraz możliwość zastosowania ustawowych wyłączeń w przewidywanej wysokości. Założono, że latach 2022–2024 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się na poziomie od 0,9 mln zł do 1,3 mln zł, przy planowanej na rok 2021 w wysokości 14 tys. zł i przy wykonaniu w latach 2018 i 2019 oraz przewidywanym wykonaniu 2020 r. na poziomie odpowiednio: 0,5 mln zł, 1,3 mln zł i 0,1 mln zł. Zamiar realizacji nadwyżki operacyjnej w 2021 r. na poziomie 14 tys. zł będzie miało wpływ na obniżenie zdolności spłaty zobowiązań w latach 2022 i 2023 (z 9,26% w 2021 r. przy uwzględnieniu wartości planowanych na III kw. 2020 r. do 7,60% w 2023 r.). Obniżenie zdolności spłaty w sytuacji zaciągania kredytów w latach 2021 i 2022 oraz związanego z tym wzrostu zadłużenia, niekorzystnie wpływa na możliwość spełnienia ustawowych relacji. Gmina powinna podjąć działania zmierzające do poprawy zdolności generowania nadwyżki operacyjnej w latach objętych prognozą, co najmniej na poziomie przedstawionym w wieloletniej prognozie finansowej. W latach 2021 i 2022 zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w kwotach 0,4 mln zł i 0,3 mln zł, przy wykonaniu w latach 2018 i 2019 na poziomie od 0,1 mln zł oraz przewidywanym wykonaniu 2020 r. na poziomie 0,5 mln zł.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający wyraża pogląd, że sfinansowanie deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na rok 2021 przychodami z tytułu zaciąganego kredytu nie spowoduje przekroczenia ustawowo określonych granic zadłużenia, o ile zostaną zrealizowane 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 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.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Ewa Zarzecka