

Uchwała nr XV/128/2020
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 Syców 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,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Syców 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. 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 przedłożonego 16 listopada 2020 r. projektu uchwały budżetowej Gminy Syców na rok 2021 ustalił, co następuje:

1. W projekcie uchwały określono następujące wielkości budżetowe:

- dochody budżetu w kwocie 80.954.728,66 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 77.130.128,66 zł i dochody majątkowe w kwocie 3.824.600 zł,
- wydatki budżetu w kwocie 84.978.721,66 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 75.634.384,71 zł i wydatki majątkowe w kwocie 9.344.336,95 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 4.023.993 zł,
- przychody budżetu 7.523.993 zł z tytułu zaciąganych kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach,
- rozchody budżetu w kwocie 3.500.000 zł z tytułu spłaty zaciągniętych kredytów.

2. Deficyt budżetu zaplanowano sfinansować przychodami pochodzącymi z kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach. Wymienione źródło sfinansowania deficytu jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 u.f.p.

Należy zauważyć, że zaplanowana w projekcie budżetu na 2021 rok kwota przychodów z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p.) w wysokości 1.523.993 zł nie wynika z danych przedstawionych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Syców (załącznik nr 1 wiersz „Wykonanie 2020”). W piśmie z dnia 8 grudnia 2020 r. (znak FNK.3022.11.2020) Burmistrz Miasta i Gminy Syców przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu wyjaśnienie w zakresie przewidywanego wykonania budżetu za rok 2020, które wskazuje na możliwość uzyskania nadwyżki niewykorzystanych środków na poziomie co najmniej 1.523.993 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przypadku niezrealizowania przychodów, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p., w prognozowanej wysokości konieczne będzie zabezpieczenie innych źródeł finansowania deficytu lub ograniczenie jego wartości.

Z projektu uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Syców, zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2021–2029, wynika, że przewidywana na koniec 2021 r. kwota długu wynosi 24.000.000 zł. W 2021 r. 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., wynosi 7,74% (z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń), a dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Gminy 11,22%. Również w kolejnych latach objętych prognozą (2022–2029) obliczona na podstawie prognozowanych wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu. Projekt wieloletniej prognozy finansowej został opracowany przy założeniu, że spłata planowanych do zaciągnięcia w 2021 r. przychodów pochodzących z kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych (6.000.000 zł) nastąpi w końcowych latach prognozy (lata 2028 i 2029). Założono również w wybranych latach 2021–2027 możliwość zastosowania wyłączeń spłat rat kredytów i odsetek, o których mowa w art. 243 ust. 3a u.f.p. Należy przy tym zauważyć, że w latach 2024 i 2025 oraz 2028 i 2029 relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p., kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Gminy (wskaźnik spłaty w roku 2024 wynosi 6,80%, przy dopuszczalnym wskaźniku 7,90%, w roku 2025 — 6,60%, przy dopuszczalnym wskaźniku 7,81%, w roku 2028 — 5,47%, przy dopuszczalnym wskaźniku 5,80%, a w roku 2029 — 5,28%, przy dopuszczalnym wskaźniku 5,96%).

Skład Orzekający zwraca jednocześnie uwagę, że z przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2021 rok spowoduje zwiększenie kwoty długu Gminy na koniec 2021 r. w porównaniu do przewidywanego wykonania na koniec 2020 r. (z kwoty 21.500.000 zł do kwoty 24.000.000 zł). Podkreślić należy, że na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej istotny wpływ będzie miała realizacja nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi), dochodów ze sprzedaży majątku oraz możliwość zastosowania ustawowych wyłączeń w latach 2021–2027. Założono, że w latach 2022–2024 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości od 2,3 mln zł do 2,9 mln zł, a w latach kolejnych na poziomie od 3,1 mln zł (2025) do 3,4 mln zł (2029), przy planowanej w 2021 r. na poziomie 1,5 mln zł i wykonaniu w latach 2018 i 2019 oraz przewidywanym wykonaniu na koniec 2020 r. w kwotach: 4,7 mln zł, 4,9 mln zł i 0,5 mln zł. Dochody z tytułu sprzedaży majątku w latach 2021–2025 przewidziano na poziomie od 1,2 mln zł do 0,3 mln zł (przy wykonanych w latach 2018 i 2019 oraz przewidywanym wykonaniu na koniec 2020 r. w kwotach: 1,6 mln zł, 1,2 mln zł i 0,9 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.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający wyraża pogląd, że sfinansowanie deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na rok 2021 przychodami z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych nie spowoduje przekroczenia ustawowo określonych granic zadłużenia, o ile będą zrealizowane prognozowane wielkości budżetowe.

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 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