

Uchwała nr XV/136/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 14 grudnia 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie
uchwały budżetowej Gminy Ząbkowice Śląskie 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 zastrzeżeniami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Ząbkowice Śląskie 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 wydanej 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 planowanych 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 Gminy Ząbkowice Śląskie na rok 2021 ustalił, co następuje:

1. W projekcie uchwały planowane są następujące wielkości budżetowe:

- dochody budżetu w kwocie 104.845.700,48 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 94.565.674 zł i dochody majątkowe w kwocie 10.280.026,48 zł,
- wydatki budżetu w kwocie 112.692.379,18 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 92.964.929,18 zł i wydatki majątkowe w kwocie 19.727.450 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 7.846.678,70 zł,
- przychody budżetu w kwocie 11.400.000 zł pochodzące z kredytu,
- rozchody budżetu w kwocie 3.553.321,30 zł z tytułu kredytów i pożyczek.

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

Z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2021–2041. Przewidywana wg projektu uchwały kwota długu na koniec 2021 r. wynosi 54.882.660,43 zł. W latach objętych prognozą obliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały 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 wskaźnika spłaty zadłużenia Gminy. Należy przy tym za-

uważyć, że w latach 2021 i 2022 relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia. Wskaźnik spłaty w roku 2021 wynosi 6,40%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia Gminy wynoszącym odpowiednio 6,48% z uwzględnieniem planu na III kw. 2020 r. i 6,50% z uwzględnieniem przewidywanego wykonania 2020 r., a w roku 2022 — 5,75%, przy dopuszczalnym wskaźniku 6,66%.

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 kwoty długu na koniec 2021 r. w porównaniu do przewidywanego wykonania 2020 r. (z kwoty 47.035.981,73 zł do kwoty 54.882.660,43 zł). 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 nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) i dochodów z tytułu sprzedaży majątku. Założono, że w latach 2022–2024 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się odpowiednio w wysokości 5,4 mln zł, 4,9 mln zł i 5,3 mln zł, przy planowanej na 2021 r. w wysokości 1,6 mln zł i wykonaniu w latach 2018 i 2019 w wysokości 3 mln zł i 2,1 mln zł. W porównaniu do roku 2021 w roku 2022 przewiduje się spadek wydatków bieżących (bez wydatków na programy finansowane z UE) o 1,3 mln zł. W objaśnieniach wskazano, że „Trwają prace nad działaniami optymalizacyjno-racjonalizatorskimi w jednostkach organizacyjnych, których efekty poprawią nadwyżkę operacyjną budżetu w czasie pandemii”. W latach 2021 i 2022 dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 2 mln zł i 1,6 mln zł (przy wykonanych w latach 2018 i 2019 na poziomie odpowiednio 74 tys. zł i 1,4 mln zł). Wykonanie dochodów z tego tytułu w 2020 r. (które również ma wpływ na dopuszczalny wskaźnik spłaty w kolejnych latach) przewiduje się na poziomie planu za III kw. 2020 r., tj. 2,8 mln zł, przy czym z realizacji budżetu za III kw. 2020 r. wynika, że dochody ze sprzedaży majątku wykonano w kwocie 1,7 mln zł. Należy zauważyć, że wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku i nadwyżek operacyjnych poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, i może w konsekwencji doprowadzić do naruszenia w latach 2021 i 2022 relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., obliczonej w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy. Skład Orzekający podkreśla, że nawet niewielkie zmiany w realizacji budżetu w poszczególnych latach mogą spowodować niezachowanie przez Gminę relacji wynikającej z art. 243 u.f.p. Wskazuje się zatem na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji. Gmina powinna podejmować 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 zaciągnięcia kredytu nie spowoduje przekroczenia ustawowo określonych granic zadłużenia, o ile zrealizowane wielkości budżetowe zapewnią utrzymanie zdolności spłaty na poziomie nie niższym niż relacja łącznej kwoty spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p.

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 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