

Uchwała nr IX/29/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 12 marca 2021 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale Rady Miejskiej w Ścinawie nr XXXIV/215/2021 z dnia 4 lutego 2021 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ścinawa na lata 2021-2042 i uchwale Rady Miejskiej w Ścinawie nr XXXIV/216/21 z dnia 4 lutego 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Ścinawa na 2021 rok

Na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) oraz zarządzenia nr 2/20 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 17 stycznia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Tomasz Miśkiewicz - przewodniczący, Aneta Kieljan - członek, Monika Puchała - członek

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale Rady Miejskiej w Ścinawie nr XXXIV/215/2021 z dnia 4 lutego 2021 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ścinawa na lata 2021-2042 i uchwale Rady Miejskiej w Ścinawie nr XXXIV/216/21 z dnia 4 lutego 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Ścinawa na 2021 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305) - dalej: "u.f.p.", regionalna izba obrachunkowa na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej wydaje opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 tej ustawy. W wydawanej opinii izba ocenia prawidłowość planowanej kwoty długu i jego spłaty, w szczególności z uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetu w roku 2021 oraz następnych latach.

Na podstawie przedłożonej w dniu 10 lutego 2021 roku uchwały Rady Miejskiej w Ścinawie nr XXXIV/215/2021 z dnia 4 lutego 2021 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ścinawa na lata 2021-2042 oraz przedłożonej w dniu 12 lutego 2021 roku uchwały Rady Miejskiej w Ścinawie nr XXXIV/216/21 z dnia 4 lutego 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Ścinawa na 2021 rok, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Wieloletnią prognozę finansową wraz z prognozą kwoty długu (załącznik nr 1 do uchwały nr XXXIV/215/2021) sporządzono na lata 2021-2042, zgodnie z wymogiem art. 227 u.f.p. Ujęte w prognozie na rok 2021 kwoty wyniku budżetu i związane z nim kwoty przychodów i rozchodów oraz długu są zgodne z kwotami wynikającymi z uchwały budżetowej na rok 2021, co spełnia wymogi art. 229 u.f.p. W całym okresie objętym prognozą planowane wydatki bieżące są niższe od dochodów bieżących budżetu, co oznacza, że została zachowana zasada wynikająca z art. 242 ust. 1 u.f.p.

W prognozie finansowej założono, że Gmina zaciągnie nowe zobowiązania dłużne w łącznej kwocie: 28.110.581,43 zł w 2021 r. (w tym 27.783.480,92 zł na pokrycie deficytu budżetu), 19.315.247,31 zł w 2022 r. (w tym 16.245.387,31 zł na pokrycie deficytu budżetu) oraz 9.684.265,47 zł w 2023 r. (w tym 6.118.405,47 zł na pokrycie deficytu budżetu). Z wielkości budżetowych przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej wynika, że po zaciągnięciu wymienionych zobowiązań i spłacie części długu, prognozowany jest wzrost zadłużenia Gminy, odpowiednio: w 2021 r. do kwoty 64.213.109,63 zł, w 2022 r. do kwoty 79.766.038,95 zł, w 2023 r. do kwoty 85.884.444,42 zł. Kwota długu od 2024 r. będzie się stopniowo obniżać, z czego do 2028 r. jej wysokość w poszczególnych latach planowana jest w kwotach: 82.539.584,42 zł w 2024 r.,

79.019.724,42 zł w 2025 r. , 75.236.954,42 zł w 2026 r., 71.254.184,42 zł w 2027 r. i 66.695.991,92 zł w 2028 r. W porównaniu do planowanych w latach 2021-2028 dochodów ogółem, kwota długu wyniesie odpowiednio: 51,85%, 75,47%, 153,98%, 142,59%, 133,27%, 123,78%, 114,35% i 104,46%. W kwocie długu w latach 2021-2022 występuje zobowiązanie wobec pozostałych krajowych instytucji finansowych związane z wykupem wierzytelności, którego wielkość planowana według stanu na 31 grudnia 2020 r. wynosi 1.384.916,43 zł i pozostaje do spłaty w ratach z planowanych wydatków budżetu.

Skład Orzekający zauważa, że w latach 2021-2022 zaplanowano nadwyżki operacyjne w kwotach odpowiednio: 10.665.846,07 zł i 9.626.166,41 zł. Wykonane nadwyżki operacyjne w latach 2018-2019 wyniosły natomiast odpowiednio 5.049.287,82 zł i 3.459.748,33 zł, a według wykonania budżetu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. - 1.768.564,94 zł (sprawozdanie Rb-NDS). W latach 2023-2042 założono, że nadwyżki operacyjne kształtować się będą przy stałym wzroście na poziomie od 3 mln zł w 2023 r. do 9,9 mln zł w 2042 r. Według zamieszczonych do wieloletniej prognozy finansowej objaśnień (załącznik nr 3), na prognozowany w latach 2021-2022 wynik bieżący wpływają zakładane dochody bieżące ze zwrotu podatku VAT (9.934.000,00 zł, 9.134.819,41 zł) z tytułu realizowanej inwestycji pn. „Rozbudowa i modernizacja oczyszczalni ścieków oraz systemu wodnokanalizacyjnego na terenie aglomeracji Ścinawa”. Z wieloletniej prognozy finansowej (załącznik nr 1) wynika również, że w porównaniu do roku poprzedniego - od roku 2024 do roku 2034 założono wzrost wydatków bieżących od 1,92% (2030 r.) do 1,98% (2024 r.) - przy wzroście dochodów bieżących w analogicznym okresie od 2,26% (2024 r.) do 2,82% (2026 r.) - co skutkuje znacznym wzrostem nadwyżki operacyjnej w wymienionym przedziale lat.

Skład Orzekający zauważa ponadto, że w okresie planowanego wzrostu zadłużenia, tj. w latach 2021-2022, Gmina Ścinawa planuje realizację przedsięwzięć majątkowych, w tym ze środków pochodzących z Unii Europejskiej, których wartość istotnie kształtuje wielkości kolejnych budżetów. Wydatki majątkowe prognozowane są w kwotach: 108.005.106,68 zł w 2021 r. i 76.030.469,46 zł w 2022 r., które stanowią odpowiednio 70,94% i 62,35% wydatków ogółem tych budżetów. Powyższe wiąże się bezpośrednio z uzyskaniem dochodów z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje w planowanych kwotach: 68.574.208,69 zł w 2021 r. i 49.798.915,74 zł w 2022 r. Pozyskanie natomiast wskazanych dochodów uzależnione pozostaje, m.in. od realizacji określonych przedsięwzięć, co będzie wymagało od Gminy zdolności do ich sfinansowania w pozostałym zakresie, jak również od uruchomienia stosownych środków, a następnie pozytywnej oceny złożonych wniosków o dofinansowanie. Należy przy tym wskazać, że od realizacji planowanych zadań inwestycyjnych (współfinansowanych dotacjami oraz przychodami zwrotnymi), zależna jest wielkość zakładanych nadwyżek operacyjnych generowanych (głównie w latach 2021-2022 i 2024) z planowanego zwrotu VAT.

W 2021 roku łączna kwota spłat zobowiązań finansowych w kwocie 2.775.860,00 zł (rozchody) wraz z wydatkami na obsługę długu (1.658.841,00 zł), po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń stanowi 8,23% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań ustalonego według zasad wynikających z art. 243 u.f.p. Z przedstawionych w prognozie wielkości budżetu wynika, że w latach 2022-2042, przy realizacji przyjętych w prognozie wielkości budżetowych, również zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p. Jednocześnie należy wskazać, że zaplanowano wydatki na spłatę zobowiązań dłużnych, z tego w 2021 w kwocie 692.458,44 zł, a w 2022 r. w wysokości 692.457,99 zł (łącznie: 1.384.916,43 zł), które nie znajdują odzwierciedlenia we wskaźniku planowanych spłat.

Skład Orzekający zauważa, że spełnienie ustawowej relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. wiąże się z zaplanowaniem spłaty długu Gminy Ścinawa w okresie 22 lat, co obarczone jest ryzykiem możliwości zrealizowania budżetu w prognozowanych wielkościach. Skład Orzekający podkreśla zatem, że możliwość spłaty długu w latach 2021-2042, przy zachowaniu zasad określonych w art. 243 u.f.p., zależy od realizacji prognozowanych dochodów oraz utrzymania założonych wielkości wydatków, a zwłaszcza uzyskania przewidywanych nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku. Powyższe wymaga od organów Gminy ciągłego monitorowania wielkości kształtujących dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia oraz podejmowania działań zmierzających do jego

zachowania. Gmina powinna podjąć działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych prognozą.

Wydając przedmiotową opinię, Skład Orzekający ocenił prawidłowość planowanej kwoty długu na podstawie kryterium zgodności z prawem. Wskazuje jednocześnie, że organy jednostki samorządu terytorialnego ponoszą odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności za realność planowanych dochodów oraz celowość i realność planowanych wydatków a także za zaciąganie zobowiązań.

Niniejsza 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 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

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Tomasz Miśkiewicz