

Uchwała nr IX/30/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 12 marca 2021 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Ścinawa przedstawionego w uchwale Rady Miejskiej w Ścinawie nr XXXIV/216/21 z dnia 4 lutego 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Ścinawa na 2021 rok

Na podstawie art. 246 ust. 3 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 możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Ścinawa przedstawionego w uchwale Rady Miejskiej w Ścinawie nr XXXIV/216/21 z dnia 4 lutego 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Ścinawa na 2021 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 246 ust. 3 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 uchwały budżetowej przedstawia opinię w sprawie możliwości sfinansowania deficytu zaplanowanego przez jednostkę samorządu terytorialnego. W wydawanej opinii izba ocenia możliwość sfinansowania deficytu na podstawie wskazanych źródeł jego finansowania oraz ich wpływu na kształtowanie się długu jednostki i jego spłatę.

Na podstawie danych zawartych w przedłożonej w dniu 12 lutego 2021 r. 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, Skład Orzekający ustalił, że zaplanowano dochody budżetu w wysokości 123.843.689,85 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 54.899.481,16 zł i dochody majątkowe w kwocie 68.944.208,69 zł. Wydatki budżetu określono w wysokości 152.238.741,77 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 44.233.635,09 zł i wydatki majątkowe w kwocie 108.005.106,68 zł. Nadwyżka operacyjna budżetu wynosi 10.665.846,07 zł. Przychody budżetu zaplanowane w wysokości 31.170.911,92 zł pochodzą będą z zaciągniętych pożyczek i sprzedaży innych papierów wartościowych oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. Łączną kwotę planowanych spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań finansowych (rozchody) ustalono w wysokości 2.775.860,00 zł.

Planowany deficyt budżetu w wysokości 28.395.051,92 zł, zgodnie z § 3 uchwały, postanowiono sfinansować przychodami pochodzącymi z emisji papierów wartościowych w kwocie 9.346.899,49 zł, wolnych środków w kwocie 611.571,00 zł oraz pożyczki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w kwocie 18.436.581,43 zł. Wskazane w uchwale źródła finansowania deficytu są zgodne z określonymi w art. 217 ust. 2 pkt 1, 3 i 6 u.f.p. Kwota przychodów obejmuje przychody przeznaczone na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Z przedłożonej w dniu 10 lutego 2021 r. uchwały Rady Miejskiej w Ścinawie nr XXXIV/215/2021 z dnia 4 lutego 2021 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ścinawa, sporządzonej na lata 2021-2042, wynika, że Gmina oprócz planowanego długu w 2021 r. przewiduje w kolejnych latach zaciągnięcie nowych zobowiązań zwrotnych, z tego: w 2022 r. w kwocie 19.315.247,31 zł (w tym 16.245.387,31 zł na pokrycie deficytu budżetu) oraz w 2023 r. w kwocie 9.684.265,47 zł (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 również 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.

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.

Skład Orzekający wskazuje, że możliwość spłaty długu, przy zachowaniu zasad określonych w art. 243, zależy od realizacji prognozowanych dochodów oraz utrzymania założonych wielkości wydatków, a zwłaszcza uzyskania przewidywanych nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku. 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 1,95% (2034 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.

Wskazuje się zatem na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji. Gmina powinna podjąć działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych prognozą.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Ścinawa w 2021 roku. 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 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.