

Uchwała nr IX/31/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 22 marca 2021 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Przemków
przedstawionego w uchwale Rady Miejskiej w Przemkowie nr XXVI/149/21 z dnia 16 lutego
2021 r. w sprawie budżetu gminy Przemków 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 zastrzeżeniami

o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Przemków przedstawionego w uchwale Rady Miejskiej w Przemkowie nr XXVI/149/21 z dnia 16 lutego 2021 r. w sprawie budżetu gminy Przemków 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 18 lutego 2021 r. uchwale Rady Miejskiej w Przemkowie nr XXVI/149/21 z dnia 16 lutego 2021 r. w sprawie budżetu gminy Przemków na 2021 rok, Skład Orzekający ustalił, że zaplanowano dochody budżetu w wysokości 39.145.539,00 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 36.797.885,00 zł i dochody majątkowe w kwocie 2.347.654,00 zł. Wydatki budżetu określono w wysokości 49.400.334,00 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 36.451.829,00 zł i wydatki majątkowe w kwocie 12.948.505,00 zł. Nadwyżka operacyjna budżetu wynosi 346.056,00 zł. Przychody budżetu zaplanowane w wysokości 11.845.091,00 zł pochodzą z zaciągniętych kredytów, pożyczek i emisji obligacji komunalnych oraz z 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. Łączną kwotę planowanych spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań finansowych (rozchody) ustalono w wysokości 1.590.296,00 zł.

Planowany deficyt budżetu w wysokości 10.254.795,00 zł, zgodnie z § 3 uchwały, postanowiono sfinansować przychodami pochodzącymi z 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 w kwocie 3.614.595,00 zł oraz z pożyczek, kredytów oraz emisji obligacji komunalnych w kwocie 6.640.200,00 zł. Wskazane w uchwale źródła finansowania deficytu są zgodne z określonymi w art. 217 ust. 2 pkt 1, 2, 3 i 8 u.f.p. Kwota przychodów obejmuje przychody przeznaczone na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Z przedłożonej w dniu 22 lutego 2021 r. uchwały Rady Miejskiej w Przemkowie nr XXVI/150/21 z dnia 16 lutego 2021 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Przemków na lata 2021-2033 wynika, że zaciągnięcie nowego zobowiązania w kwocie 8.230.496,00 zł stanowiącego źródło spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań (rozchody budżetu) oraz finansowania deficytu planowanego na 2021 r. w kwocie 6.640.200,00 zł, spowoduje zwiększenie długu Gminy na koniec 2021 r. do kwoty 24.897.439,28 zł, która stanowi 63,60% planowanych dochodów budżetu. Od 2022 roku zadłużenie będzie się stopniowo zmniejszać, a źródłem jego spłaty są prognozowane nadwyżki budżetu (nadwyżka dochodów nad wydatkami budżetu ogółem).

W 2021 roku łączna kwota spłat zobowiązań finansowych (rozchody) wraz z wydatkami na obsługę długu (813.635,00 zł), po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez Gminę stanowi 9,95% 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 2022-2033, przy realizacji przyjętych w prognozie wielkości budżetowych, również zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p. Należy przy tym zauważyć, że w latach 2023-2024 relacja spłat zobowiązań finansowych do dochodów bieżących, o której mowa w art. 243 u.f.p. kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia, o którym 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. W uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej założono natomiast, że nadwyżki operacyjne będą kształtować się na poziomie od 1.586.276,00 zł w 2022 r. do 4.566.018,00 zł w 2033 r. (przy uzyskanych w latach 2018-2020 w wysokości 2.940.775,04 zł, 3.327.256,63 zł i 1.457.178,58 zł oraz planowanych do uzyskania w 2021 roku w wysokości 346.056,00 zł). Podkreślenia przy tym wymaga, że według uchwały w 2022 r. wydatki bieżące będą pozostawać na poziomie zbliżonym do planowanych na 2021 rok (odpowiednio: 36.451.829,00 zł w 2021 roku i 36.462.737,00 zł w 2022 roku), za sprawą zakładanych koniecznych działań oszczędnościowych „w zakresie oświaty i promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami Gminy oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego 2021” (objaśnienia zawarte w załączniku nr 3 do WPF). Z przeprowadzonej analizy wynika również, że w latach 2023-2033 założono wzrost wydatków bieżących (rok do roku) na poziomie od 1,75% (w 2023 r.) do 2,35% (w 2026 r.) przy wzroście dochodów bieżących w tych latach od 2,5% (w 2033 r.) do 3% (w 2023 r.), co skutkuje wzrostem nadwyżki operacyjnej. Podkreślenia przy tym wymaga, że w latach 2023 i 2024 istotny wzrost nadwyżki operacyjnej generowany jest przy założonej dynamice wzrostu wydatków bieżących odpowiednio o 1,75% (w 2023 r.) i o 1,82% (w 2024 r.), przy stałym poziomie wzrostu dochodów bieżących o 3%. W objaśnieniach do WPF wskazano ponadto, że zaplanowano w 2022 roku wcześniejszą spłatę zobowiązań w łącznej wysokości 254.000,00 zł, przypadających do uregulowania w 2023 roku, z jednoczesnym założeniem poprawy płynności finansowej w kolejnych latach prognozy.

W 2021 r. dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 700.000,00 zł oraz w latach 2022-2023 w kwotach odpowiednio 700.000,00 zł i 500.000,00 zł. Wykonanie dochodów z tego tytułu wyniosło natomiast 261.079,05 zł w 2018 r., 640.090,88 zł w 2019 r. i 129.873,16 zł w 2020 r. (przy planowanych 769.099,14 zł - Rb-NDS za 2020 r.).

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 zastrzeżeniami o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Przemków 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.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Tomasz Miśkiewicz