

Uchwała nr IX/32/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 22 marca 2021 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale 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 i uchwale Rady Miejskiej w Przemkowie nr XXVI/149/21 z dnia 16 lutego 2021 roku w sprawie budżetu gminy Przemków 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 zastrzeżeniami

o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale 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 i uchwale Rady Miejskiej w Przemkowie nr XXVI/149/21 z dnia 16 lutego 2021 roku w sprawie budżetu gminy Przemków 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 22 lutego 2021 roku 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 oraz przedłożonej w dniu 18 lutego 2021 roku uchwały Rady Miejskiej w Przemkowie nr XXVI/149/21 z dnia 16 lutego 2021 roku w sprawie budżetu gminy Przemków na 2021 rok, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Wieloletnią prognozę finansową wraz z prognozą kwoty długu (załącznik nr 1 do uchwały nr XXVI/150/21) sporządzono na lata 2021-2033, 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.

Według uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zaciągnięcie nowego zobowiązania w kwocie 8.230.496,00 zł stanowiącego źródło spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań (planowane rozchody budżetu w kwocie 1.590.296,00 zł) 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.

Na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Gminy w 2021 roku istotny wpływ miały wskaźniki jednoroczne za lata 2018 i 2019, wynoszące odpowiednio 17,96% i 19,85%. W 2021 roku wskaźnik jednoroczny ma wynieść 7,69%, co wpłynie na obniżenie wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia Gminy, o którym mowa w art. 243 u.f.p. w kolejnych latach budżetowych.

W uchwale założono, 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.).

Skład Orzekający zauważa, że spełnienie ustawowej relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. wiąże się z zaplanowaniem spłaty długu Gminy Przemków w okresie 13 lat, co obarczone jest ryzykiem możliwości zrealizowania budżetu w prognozowanych wielkościach. Skład Orzekający podkreśla zatem, że możliwość spłaty długu w latach 2021-2033, 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