

Uchwała nr XI/10/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 10 lutego 2021 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale
Rady Miejskiej w Bierutowie z dnia 30 grudnia 2020 r. nr XXVII/325/20 w sprawie uchwały
budżetowej Miasta i Gminy Bierutów 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. 3 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:

- Maciej Gardas — przewodniczący,
- Ewa Zarzecka — członek,
- Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady Miejskiej w Bierutowie z dnia 30 grudnia 2020 r. nr XXVII/325/20 w sprawie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Bierutów na rok 2021

Uzasadnienie

Obowiązek przedstawienia przez regionalną izbę obrachunkową opinii w sprawie możliwości sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej wynika z art. 246 ust. 3 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 pokrycia oraz ich wpływu na kształtowanie się długu jednostki samorządu terytorialnego. Możliwość sfinansowania deficytu przychodami ze sprzedaży wyemitowanych papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek zależy od zdolności jednostki samorządu terytorialnego do spłaty długu.

Na podstawie danych zawartych w przedłożonej uchwale Rady Miejskiej w Bierutowie z dnia 30 grudnia 2020 r. nr XXVII/325/20 w sprawie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Bierutów na rok 2021 Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

W uchwale zaplanowano następujące wielkości:

- dochody ogółem w kwocie 47.745.390,00 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 46.700.579,00 zł i dochody majątkowe kwocie 1.044.811,00 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 51.910.058,00 zł, z tego wydatki bieżące 45.658.866,91 zł i wydatki majątkowe w kwocie 6.251.191,09 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 4.164.668,00 zł,
- przychody w kwocie 6.324.000,00 zł pochodzące 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 (655.731,00 zł), ze sprzedaży papierów wartościowych (4.000.000,00 zł), z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. (1.644.269,00 zł), i ze spłaty pożyczki udzielonej ze środków publicznych (24.000,00 zł),
- rozchody w kwocie 2.159.332,00 zł z tytułu spłaty kredytów i wykupu obligacji.

Deficyt budżetu zaplanowano sfinansować, zgodnie z § 3 uchwały, 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 655.731,00 zł, ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez Miasto i Gminę w kwocie 1.840.668,00 zł, z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p., w kwocie 1.644.269,00 zł i ze spłaty pożyczki udzielonej ze środków publicznych w kwocie 24.000,00 zł. Wskazane źródła finansowania deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 u.f.p.

Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu przekazano w formie dokumentu elektronicznego uchwałę Rady Miejskiej w Bierutowie z dnia 30 grudnia 2020 r. nr XXVII/326/20 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Bierutów na lata 2021–2038 zawierającą prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2021–2038. Przewidywana według ww. uchwały kwota długu na koniec 2021 r. wynosi 28.627.294,40 zł. Planowana w 2021 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków 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., wynosi 8,44%, natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Gminy 13,40%. Również w kolejnych latach objętych prognozą wyliczona w oparciu o prognozowane w uchwale wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu zadłużenia. Należy przy tym zauważyć, że w latach 2023 i 2024 relacja spłat zobowiązań finansowych wraz z wydatkami na obsługę długu do dochodów bieżących kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p. (wskaźnik spłaty w roku 2022 wynosi 9,94%, przy dopuszczalnym wskaźniku 12,00%, w roku 2023 — 9,40%, przy dopuszczalnym wskaźniku 11,25%).

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przekazanej uchwały Rady Miejskiej w Bierutowie z dnia 30 grudnia 2020 r. nr XXVII/326/20 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Bierutów na lata 2021–2038 wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2021 rok spowoduje zwiększenie kwoty długu Gminy na koniec 2021 r. w porównaniu do przewidywanego wykonania 2020 r. (z kwoty 27.044.304,80 zł do kwoty 28.627.294,40 zł). Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach, tj. w okresie spłaty długu, istotny wpływ będzie miało wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) i dochodów ze sprzedaży majątku. W 2021 r. zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku na poziomie 1 mln zł. Założono, że w latach 2022–2024 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się na poziomie 3 mln zł, przy planowanej na 2021 r. w kwocie 1 mln zł (w latach 2018 i 2019 wykonane w kwotach po 3,2 mln zł). W 2020 r. przewiduje się wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku i nadwyżki operacyjnej w kwotach odpowiednio 0,3 mln zł i 2,9 mln zł. Ze sprawozdań miesięcznych Rb-27S i Rb-28S za grudzień 2020 r. wynika wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku i nadwyżki operacyjnej w kwotach odpowiednio 0,2 mln zł i 1,9 mln zł. Poziom wykonania w 2020 r. nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku wskazuje na ryzyko niewykonania tych wielkości w przewidywanej wysokości, co będzie niekorzystnie oddziaływać na wskaźnik zdolności spłaty zobowiązań w kolejnych latach.

Podkreślenia wymaga, że wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku w latach 2020 i 2021 oraz nadwyżek operacyjnych na poziomie niższym od zakładanego w wieloletniej prognozie finansowej spowoduje obniżenie w kolejnych latach dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 u.f.p., co w konsekwencji może doprowadzić do utraty przez Gminę zdolności spłaty zobowiązań. Gmina powinna podejmować działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych wieloletnią prognozą finansową.

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 Maciej Gardas