

Uchwała nr XV/7/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 22 stycznia 2021 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale
Rady Miejskiej w Złotym Stoku nr XXI/172/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r.
w sprawie budżetu gminy na 2021 rok

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:

- Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- Joanna Radziejka — członek,
- Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady Miejskiej w Złotym Stoku nr XXI/172/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu gminy na 2021 rok.

Uzasadnienie

I. 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.

II. Skład Orzekający na podstawie danych zawartych w przedłożonej uchwale Rady Miejskiej w Złotym Stoku nr XXI/172/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu gminy na 2021 rok stwierdził, co następuje:

1. W uchwale zaplanowano następujące wielkości:

- dochody budżetu w kwocie 25.319.000 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 19.723.473 zł i dochody majątkowe w kwocie 5.595.527 zł,
- wydatki budżetu w kwocie 30.221.480 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 19.709.473 zł i wydatki majątkowe w kwocie 10.512.007 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 4.902.480 zł,
- przychody budżetu w kwocie 7.392.521 zł pochodzące z kredytu (5.800.000 zł), wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń kredytów z lat ubiegłych (656.471 zł), oraz 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 (936.050 zł),
- rozchody budżetu w kwocie 2.490.041 zł z tytułu spłaty zaciągniętych kredytów.

2. Źródłem finansowania deficytu budżetu, zgodnie z postanowieniami § 3 uchwały budżetowej, będą przychody pochodzące z kredytu długoterminowego, wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń kredytów z lat ubiegłych, oraz

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. Wskazane źródło finansowania deficytu jest zgodne z art. 217 ust. 2 u.f.p.

Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu przedłożono również uchwałę Rady Miejskiej w Złotym Stoku nr XXI/173/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Złoty Stok, zawierającą prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2021–2039. Przewidywana według wieloletniej prognozy finansowej kwota długu na koniec 2021 r. wynosi 18.810.685 zł. W okresie objętym wieloletnią prognozą finansową obliczona na podstawie prognozowanych w ww. uchwale wielkości relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków bieżących 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., nie przekracza dopuszczalnego poziomu. Założono w latach 2021–2023 możliwość zastosowania wyłączeń spłat rat kredytów wraz z odsetkami, o których mowa w art. 243 ust. 3 u.f.p., a w latach 2021–2034 wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3a u.f.p. Należy przy tym zauważyć, że relacja łącznej kwoty spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p., w latach 2026 i 2027 kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty (wskaźnik spłaty w roku 2026 wynosi 6,82%, przy dopuszczalnym wskaźniku 7,91%, w roku 2027 — 7,32%, przy dopuszczalnym wskaźniku 7,81%).

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2021 rok spowoduje zwiększenie kwoty długu Gminy na koniec 2021 r. w stosunku do przewidywanego wykonania 2020 r. (z kwoty 15.500.726 zł do kwoty 18.810.685 zł). Relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia przy rozłożeniu spłaty zadłużenia na okres 19 lat. W okresie spłaty długu o możliwości utrzymania relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., na poziomie prognozowanym w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zdecydowanie realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi) i dochodów ze sprzedaży majątku oraz możliwość zastosowania ustawowych wyłączeń w przewidywanej wysokości. Założono, że latach 2022–2024 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się na poziomie od 0,9 mln zł do 1,3 mln zł, przy planowanej na rok 2021 w wysokości 14 tys. zł (wykonanie w latach 2018 i 2019 oraz przewidywane wykonanie 2020 r. na poziomie odpowiednio: 0,5 mln zł, 1,3 mln zł i 0,1 mln zł). Zamiar realizacji nadwyżki operacyjnej w 2021 r. na poziomie 14 tys. zł będzie miało wpływ na obniżenie zdolności spłaty zobowiązań w latach 2022 i 2023 (z 9,26% w 2021 r. przy uwzględnieniu wartości planowanych na III kw. 2020 r. do 7,60% w 2023 r.). Obniżenie zdolności spłaty w sytuacji zaciągania kredytów w latach 2021 i 2022 oraz związanego z tym wzrostu zadłużenia, niekorzystnie wpływa na możliwość spełnienia ustawowych relacji. Gmina powinna podjąć działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych prognozą. W latach 2021 i 2022 zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w kwotach 0,4 mln zł i 0,3 mln zł (wykonanie w latach 2018 i 2019 na poziomie od 0,1 mln zł oraz przewidywane wykonanie 2020 r. na poziomie 0,5 mln zł).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający wyraża pogląd, że sfinansowanie deficytu przedstawionego w uchwale w sprawie budżetu gminy na 2021 rok przychodami z tytułu zaciągnięcia kredytu nie spowoduje przekroczenia ustawowo określonych granic zadłużenia, o ile będą zrealizowane prognozowane wielkości budżetowe.

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.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Zameda
Ewa Zarzecka