

Uchwała nr XV/10/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 27 stycznia 2021 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwałach
Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich z dnia 17 grudnia 2020 r. nr XXXVIII/246/2020 w sprawie
uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ząbkowice Śląskie na lata 2021–2041
oraz nr XXXVIII/247/2020 Uchwała Budżetowa 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. 230 ust. 4 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 zastrzeżeniami

o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwałach Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich z dnia 17 grudnia 2020 r. nr XXXVIII/246/2020 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ząbkowice Śląskie na lata 2021–2041 oraz nr XXXVIII/247/2020 Uchwała Budżetowa na 2021 rok.

Uzasadnienie

I. Obowiązek przedstawienia przez regionalną izbę obrachunkową na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu wynika z art. 230 ust. 4 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.”. Podstawą wydania opinii jest ocena prawidłowości planowanej kwoty długu, a w szczególności poziomu kształtowania się wskaźników zadłużenia w okresie spłaty długu.

II. Skład Orzekający na podstawie przedłożonych uchwał Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich z dnia 17 grudnia 2020 r. nr XXXVIII/246/2020 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ząbkowice Śląskie na lata 2021–2041 oraz nr XXXVIII/247/2020 Uchwała Budżetowa na 2021 rok stwierdził, co następuje:

1. Wieloletnią prognozę finansową opracowano na lata 2021–2041. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty.
2. Przewidywana według wieloletniej prognozy finansowej kwota długu na koniec 2021 r. wynosi 54.882.660,43 zł. W roku 2021 zaplanowano deficyt budżetu i przychody pochodzące z kredytu. W roku 2022 zaplanowano nadwyżkę budżetu i przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu z tytułu spłaty udzielonej pożyczki. W kolejnych latach (2023–2041) nie zaplanowano przychodów zwiększających dług, a źródłem spłaty długu będą prognozowane nadwyżki budżetu zaplanowane w wielkościach równych rozchodom.
3. W latach objętych prognozą (2021–2041) obliczona w oparciu o prognozowane w 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 wskaźnika spłaty zadłużenia Gminy. Należy przy tym zauważyć, że w latach 2021 i 2022 relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia. Wskaźnik spłaty w roku 2021 wynosi 6,40%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia

Gminy wynoszącym odpowiednio 6,48% z uwzględnieniem planu na III kw. 2020 r. i 6,50% z uwzględnieniem przewidywanego wykonania 2020 r., a w roku 2022 — 5,75%, przy dopuszczalnym wskaźniku 6,86%.

4. 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 na koniec 2021 r. w porównaniu do przewidywanego wykonania 2020 r. (z kwoty 47.035.981,73 zł do kwoty 54.882.660,43 zł). O możliwości utrzymania relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., na poziomie prognozowanym w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) i dochodów z tytułu sprzedaży majątku. Założono, że w latach 2022–2024 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się odpowiednio w wysokości 5,4 mln zł, 4,9 mln zł i 5,3 mln zł, przy planowanej na 2021 r. w wysokości 1,6 mln zł (wykonanie w latach 2018 i 2019 w wysokości 3 mln zł i 2,1 mln zł, a wynikające ze sprawozdań miesięcznych Rb-27S i Rb-28S za grudzień 2020 r. w wysokości 2,8 mln zł). W porównaniu do roku 2021 w roku 2022 przewiduje się spadek wydatków bieżących (bez wydatków na programy finansowane z UE) o 1,3 mln zł. W objaśnieniach wskazano, że „Trwają prace nad działaniami optymalizacyjno-racjonalizatorskimi w jednostkach organizacyjnych, których efekty poprawią nadwyżkę operacyjną budżetu w czasie pandemii”. W latach 2021 i 2022 dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 2 mln zł i 1,6 mln zł. Należy zauważyć, że realizacja dochodów ze sprzedaży majątku w latach 2018 i 2019 kształtowała się na poziomie 74 tys. zł i 1,4 mln zł (przy planowanych na poziomie 2,8 mln zł), a tylko w 2020 r. (jak wynika ze sprawozdania Rb-27S za grudzień 2020 r.) dochody z tego tytułu zrealizowano na poziomie planowanych 3,1 mln zł. Wykonanie nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Skład Orzekający podkreśla, że nawet niewielkie zmiany w realizacji budżetu w poszczególnych latach mogą spowodować niezachowanie przez Gminę relacji wynikającej z art. 243 u.f.p. 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.

Wydając opinię Skład Orzekający ocenił prawidłowość planowanej kwoty długu na podstawie kryterium zgodności z prawem. Równocześnie wskazuje, że organy jednostki samorządu terytorialnego ponoszą odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, a w szczególności za celowość i realność planowanych wydatków.

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.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Ewa Zarzecka