

Uchwała nr XV/24/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 4 lutego 2021 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale
Rady Gminy Stoszowice nr XX/137/2020 z dnia 29 grudnia 2020 r.
w sprawie uchwalenia budżetu gminy 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:

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

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady Gminy Stoszowice nr XX/137/2020 z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2021.

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 Gminy Stoszowice nr XX/137/2020 z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2021 stwierdził, co następuje:

1. W uchwale zaplanowano następujące wielkości:

- dochody budżetu w kwocie 30.370.957 zł, w tego dochody bieżące w kwocie 23.819.957 zł i dochody majątkowe w kwocie 6.551.000 zł,
- wydatki budżetu w kwocie 38.402.223,25 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 23.512.896,23 zł i wydatki majątkowe w kwocie 14.889.327,02 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 8.031.266,25 zł,
- przychody budżetu w łącznej kwocie 11.360.000 zł pochodzące z kredytu (5.860.000 zł), wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. (4.057.894 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 (1.442.106 zł),
- rozchody budżetu w łącznej kwocie 3.328.733,75 zł z tytułu spłat pożyczek i kredytów.

2. Deficyt zaplanowano sfinansować przychodami pochodzącymi z kredytu, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p., 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 źródła finansowania deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2, 6 i 8 u.f.p.

Z uchwały Rady Gminy Stoszowice nr XX/136/2019 z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Stoszowice, zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2021–2036, wynika, że zaciągnięcie zobowiązań z tytułu kredytu, będących źródłem sfinansowania planowanego deficytu, spowoduje wzrost zadłużenia Gminy w 2021 r. z przewidywanej na koniec 2020 r. kwoty 14.091.878,27 zł do kwoty 16.623.144,52 zł. Planowana w 2021 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków bieżących na obsługę długu oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonego poręczenia do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 6,03%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia Gminy wynoszącym odpowiednio 20,67% z uwzględnieniem planu na III kw. 2020 r. i 11,88% z uwzględnieniem przewidywanego wykonania 2020 roku. Również w kolejnych latach objętych prognozą (2022–2036) obliczona na podstawie prognozowanych wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu. Założono odpowiednio w latach 2021–2035 możliwość zastosowania wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3 i 3a u.f.p.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w okresie spłaty długu istotny wpływ będzie miało wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi), dochodów z tytułu sprzedaży majątku i możliwość zastosowania ustawowych wyłączeń. Założono, że latach 2022–2024 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w kwotach odpowiednio: 4,9 mln zł, 1,1 mln zł i 1,7 mln zł, przy planowanej na rok 2021 w wysokości 0,3 mln zł (wykonanie w latach 2018 i 2019 w kwotach odpowiednio 2,4 mln zł i 1 mln zł, a w 2020 r. wg sprawozdań miesięcznych Rb-27S i Rb-28S za grudzień na poziomie 1,4 mln zł). Wykonanie nadwyżek operacyjnych w wielkościach poniżej zakładanych (w szczególności w 2022 r.) spowoduje obniżenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p., co w konsekwencji może doprowadzić do jego przekroczenia. W 2021 r. zaplanowano dochody z tytułu sprzedaży majątku w wysokości 4.056.000 zł (w tym 3.700.000 zł z tytułu sprzedaży gruntów przeznaczonych na inwestycje w Wałbrzyskiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej). Należy zauważyć, że tak planowana wielkość dochodów z ww. tytułu istotnie wpływa na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia w latach 2022–2024. Wykonanie dochodów z tytułu sprzedaży majątku w 2021 r. na poziomie niższym od planowanego niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki i może być również przyczyną naruszenia w latach kolejnych relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., obliczonej w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy. 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. W 2021 r. należy w szczególności monitorować poziom wykonania planowanych dochodów ze sprzedaży majątku. W przypadku braku ich realizacji nadwyżka operacyjna powinna być zrealizowana na poziomie umożliwiającym pokrycie ewentualnego ubytku w dochodach budżetu z tego tytułu.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający wyraża pogląd, że sfinansowanie deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2021 przychodami pochodzącymi z kredytu nie spowoduje przekroczenia ustawowo określonych granic zadłużenia, jeżeli realizacja prognozowanych wielkości budżetowych zapewni zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p.

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

Ewa Zarzecka