

Uchwała nr XV/25/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 4 lutego 2021 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwałach
Rady Gminy Stoszowice z dnia 29 grudnia 2020 r. nr XX/136/2020 w sprawie przyjęcia
wieloletniej prognozy finansowej Gminy Stoszowice oraz nr XX/137/2020
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. 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 Gminy Stoszowice z dnia 29 grudnia 2020 r. nr XX/136/2020 w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Stoszowice oraz nr XX/137/2020 w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2021.

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 Gminy Stoszowice z dnia 29 grudnia 2020 r. nr XX/136/2020 w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Stoszowice oraz nr XX/137/2020 w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2021 stwierdził, co następuje:

1. Wieloletnią prognozę finansową opracowano na lata 2021–2036. 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 16.623.144,52 zł. W latach 2022 i 2023 zadłużenie Gminy wzrośnie — w 2023 r. do kwoty 37.563.144,52 zł (96% planowanych dochodów ogółem). W 2021 r. zaplanowano deficyt budżetu oraz przychody pochodzące z kredytu i środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 u.f.p. W latach 2022 i 2023 również zaplanowano deficyt budżetu, a w latach 2022–2024 przychody pochodzące z zaciąganych kredytów. Począwszy od 2024 r. zadłużenie będzie się stopniowo zmniejszać. Źródłem jego spłaty od 2025 r. będą nadwyżki budżetu w wielkościach równych rozchodom.
3. 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.

4. 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.

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
Zamek
Ewa Zarzecka