

Uchwała nr XV/1/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 20 stycznia 2022 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale
Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich nr LIV/356/2021 z dnia 17 grudnia 2021 r.
w sprawie Uchwały Budżetowej Gminy Ząbkowice Śląskie na 2022 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 i z 2021 r. poz. 1927) w związku z art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305, 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 Miejskiej Ząbkowic Śląskich nr LIV/356/2021 z dnia 17 grudnia 2021 r. w sprawie Uchwały Budżetowej Gminy Ząbkowice Śląskie na 2022 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 2021 r. poz. 305, 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 Ząbkowic Śląskich nr LIV/356/2021 z dnia 17 grudnia 2021 r. w sprawie Uchwały Budżetowej Gminy Ząbkowice Śląskie na 2022 rok stwierdził, co następuje:

1. W uchwale zaplanowano następujące wielkości:

- dochody budżetu w kwocie 117.909.753 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 87.690.147 zł i dochody majątkowe w kwocie 30.219.606 zł,
- wydatki budżetu w kwocie 136.092.842,48 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 87.690.147 zł i wydatki majątkowe w kwocie 48.402.695,48 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 18.183.089,48 zł,
- przychody budżetu w kwocie 20.812.107,23 zł pochodzące z kredytu (17.201.690,23 zł) i wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. (3.610.417 zł),
- rozchody budżetu w kwocie 2.629.017,75 zł z tytułu kredytów i pożyczek.

2. Deficyt budżetu zaplanowano sfinansować przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p., wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 u.f.p. i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. i kredytu. Tymczasem w uchwale budżetowej zaplanowano przychody jedynie z kredytu i wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p.

Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu przedłożono również uchwałę Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich nr LIV/355/2021 z dnia 17 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ząbkowice Śląskie na lata 2022–2042, zawierającą prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2022–2042. Przewidywana wg uchwały kwota długu na koniec 2022 r. wynosi 69.348.287,10 zł. W latach objętych prognozą 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 2026, 2027, 2041 i 2042 relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia. Wskaźnik spłaty w latach 2026 i 2027 wynosi odpowiednio 5,29% i 5,50%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia Gminy wynoszącym 5,30% i 5,98% z uwzględnieniem planu na III kw. 2021 r., w latach 2041 i 2042 odpowiednio 9,25% i 9,00%, przy dopuszczalnym wskaźniku 9,68%.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2022 rok spowoduje zwiększenie kwoty długu na koniec 2022 r. w porównaniu do przewidywanego wykonania 2021 r. (z kwoty 54.775.614,62 zł do kwoty 69.348.287,10 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 2023–2025 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się odpowiednio w wysokości od 3,8 mln zł do 4,8 mln zł, przy planowanych na 2022 r. wydatkach bieżących w wysokości równej dochodom bieżącym i wykonaniu nadwyżki operacyjnej w latach 2019 i 2020 w kwotach 2,1 mln zł i 3,4 mln zł. W 2021 r. wykonanie nadwyżki operacyjnej przewiduje się na poziomie 3,4 mln zł. Ze sprawozdań miesięcznych Rb-27S i Rb-28S za listopad 2021 r. wynika natomiast wykonanie nadwyżki operacyjnej na poziomie 1,6 mln zł. W latach 2022 i 2023 dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 3,4 mln zł i 1 mln zł. Należy zauważyć, że wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku i nadwyżek operacyjnych 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 podejmować działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych wieloletnią prognozą finansową.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający wyraża pogląd, że sfinansowanie deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2022 przychodami z ww. tytułów nie spowoduje przekroczenia ustawowo określonych granic zadłużenia, o ile zrealizowane wielkości budżetowe zapewnią utrzymanie zdolności spłaty na poziomie nie niższym niż relacja łącznej kwoty spłat, 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 oraz z 2021 r. poz. 1598 i 1641) 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
Ewa Zarzecka