

Uchwała nr V/148/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 16 grudnia 2019 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Siechnice na 2020 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. 1 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:

- 1) Ewa Pudło – przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziejka – członek,
- 3) Ewa Zarzecka – członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Siechnice na 2020 rok.

Uzasadnienie

I. Obowiązek przedstawienia przez regionalną izbę obrachunkową opinii w sprawie możliwości sfinansowania deficytu zaplanowanego w projekcie uchwały budżetowej, a następnie uchwalonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, wynika z art. 246 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 wydawanej opinii regionalna izba obrachunkowa ocenia możliwość sfinansowania deficytu na podstawie wskazanych źródeł jego pokrycia oraz ich wpływu na kształtowanie się długu jednostki samorządu terytorialnego.

II. Skład Orzekający na podstawie przedłożonego 18 listopada 2019 r. projektu uchwały budżetowej Gminy Siechnice na rok 2020 ustalił, co następuje:

W projekcie uchwały zaplanowano następujące wielkości:

- dochody budżetu w kwocie 177.333.548,65 zł, w tym: dochody bieżące w kwocie 161.293.513,89 zł i dochody majątkowe w kwocie 16.040.034,76 zł;
- wydatki budżetu w kwocie 211.788.061,55 zł, w tym: wydatki bieżące w kwocie 159.423.213,77 zł i wydatki majątkowe w kwocie 52.364.847,78 zł;
- deficyt budżetu w kwocie 34.454.512,90 zł;
- przychody budżetu z tytułu emisji obligacji w łącznej kwocie 37.777.494,90 zł;
- rozchody budżetu z tytułu spłat pożyczek i kredytów w kwocie 3.322.982 zł.

Planowany w 2020 r. deficyt budżetu ma charakter inwestycyjny — dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących o kwotę 1.870.300,12 zł, a wydatki majątkowe wyższe od dochodów majątkowych o kwotę 36.624.813,02 zł.

W § 2 ust.1 uchwały budżetowej jako źródła sfinansowania planowanego deficytu wskazano przychody z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek, wolnych środków oraz spłaty udzielonej pożyczki. Wskazane źródła pokrycia planowanego deficytu jest zgodne z art. 89 ust. 1 oraz art. 217 ust. 2 u.f.p.

W § 3 uchwały budżetowej prawidłowo określono limity zobowiązań z tytułu zaciąganych w 2018 roku kredytów i pożyczek.

Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie

wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2020–2041.

Obliczona na podstawie prognozowanych wielkości relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem, określona w art. 243 u.f.p. (lata 2020–2041), nie przekroczy dopuszczalnego poziomu.

Wskaźnik jednoroczny w 2020 r. ustalono na poziomie 4,18% (w WPF 4,05%) przy planowanych spłatach zobowiązań dłużnych powiększonych o wydatki na obsługę długu do dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki na cele bieżące na poziomie 5,08% (w WPF 5,04%). Ustalenie wskaźnika jednorocznego na tak niskim poziomie, w sytuacji niewykonania planowanych wielkości budżetowych w 2020 r., grozi obniżeniem dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia w latach kolejnych.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2020 rok spowoduje zwiększenie długu Gminy na koniec 2020 r. w stosunku do przewidywanego na koniec 2019 r. o 19.763.018 zł (z kwoty 70.725.839,85 zł do kwoty 90.488.857,85 zł). Wykazana w projekcie uchwały kwota długu na koniec 2020 r. stanowi 51% planowanych dochodów.

W 2020 r. relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., wyniesie 5,08%, natomiast indywidualny wskaźnik zdolności spłaty zadłużenia Gminy 12,68%. Również w kolejnych latach objętych prognozą (2020–2041) wyliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., zostanie zachowana.

Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach (tj. okresie spłaty długu) istotny wpływ będzie miała m.in. realizacja nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w prognozowanych wielkościach.

W 2020 r. nadwyżkę operacyjną (różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi) ustalono w wysokości 1.870.300,12 zł, natomiast już w 2021 r. założono, że nadwyżka operacyjna osiągnie poziom 13,3 mln zł, w 2022 r. — 18 mln zł, w 2026 r. — 26 mln zł, przy nadwyżkach operacyjnych wykonanych w latach ubiegłych na poziomie odpowiednio 11 mln zł (2016 r.), 12 mln zł (2017 r.), 12 mln zł (przewidywane wykonanie 2018 r.).

W latach 2021–2022 indywidualny wskaźnik zdolności spłaty zadłużenia Gminy (odpowiednio 8,98% i 6,76%) jest nieznacznie wyższy od relacji spłat zadłużenia do dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki na cele bieżące na poziomie (odpowiednio 8,25% i 6,75%). Skład Orzekający podkreśla, że nawet niewielkie zmiany w realizacji budżetu w poszczególnych latach mogą spowodować brak spełnienia przez Gminę relacji wynikającej z art. 243 u.f.p., a tym samym mogą mieć istotny wpływ na możliwość uchwalenia budżetu w latach następnych. Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w okresie spłaty długu istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi) w przewidywanej wysokości. Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy.

Wobec powyższego Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy.

Niniejsza uchwała Składu Orzekającego, zgodnie z art. 246 ust. 2 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 2019 r. poz. 1429) 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 Budło