

Uchwała nr XIII/143/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 14 grudnia 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu gminy Żarów przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok.

Na podstawie art. 19 ust 2 ustawy z 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:

- Ewelina Kruk-Florkowska — przewodnicząca,
- Danuta Jonas — członek,
- Joanna Radziejka — członek,

wydaje opinię pozytywną

o możliwości sfinansowania deficytu gminy Żarów przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2021 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 finansowania oraz ich wpływu na kształtowanie się długu jednostki samorządu terytorialnego.

II. Skład Orzekający na podstawie przedłożonego projektu uchwały budżetowej gminy Żarów na rok 2021 ustalił, że planowane są następujące wielkości budżetowe:

1. Dochody budżetu ogółem w kwocie 75.602.419,25 zł z tego: dochody bieżące w kwocie 65.830.672,25 zł i dochody majątkowe w kwocie 9.771.747,00 zł.
2. Wydatki budżetu ogółem w kwocie 78.154.986,25 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 65.550.018,71 zł i wydatki majątkowe w kwocie 12.604.967,54 zł.
3. Deficyt budżetu w kwocie 2.552.567,00 zł, który zostanie sfinansowany przychodami z tytułu 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 i przychodami z tytułu emisji obligacji komunalnych.
4. Przychody budżetu w kwocie 5.126.247,00 zł (przychody z tytułu 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 i z tytułu emisji obligacji komunalnych).
5. Rozchody budżetu w kwocie 2.573.680,00 zł (wykup emisji obligacji komunalnych i spłata pożyczek).

Planowany w 2021 r. deficyt budżetu gminy w kwocie 2.552.567,00 zł oraz źródło jego sfinansowania dotyczy wydatków majątkowych, które nie znajdują pokrycia w prognozowanych dochodach majątkowych. Wydatki majątkowe (12.604.967,54 zł) są wyższe od dochodów majątkowych (9.771.747,00 zł) o kwotę 2.552.567,00 zł.

Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2021 – 2036. Przewidywana na koniec 2021 roku kwota długu – po uwzględnieniu planowanych spłat zaciągniętych

zobowiązań wynosi 42.259.695,00 zł. Natomiast planowany w 2021 roku wykup obligacji i spłata pożyczek w kwocie 2.573.680,00 zł stanowią 7,49% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy uwzględnieniu dopuszczalnego wskaźnika spłaty 14,76% wyliczonego w oparciu o planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za III kwartały 2020.

Dług gminy od 2022 roku będzie się stopniowo zmniejszał, a źródłem spłaty zaciągniętych zobowiązań będą planowane nadwyżki budżetu.

Analiza przedłożonego projektu uchwały budżetowej oraz projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wskazuje, że w roku 2022 prognozowany jest w stosunku do planu na rok 2021 wzrost dochodów bieżących (z kwoty 65.830.672 zł w 2021 r. do 69.086.000 zł) a spadek wydatków bieżących (z kwoty 65.550.019 zł w 2021 r. do 63.975.947 zł) bez uzasadnienia przyjętych wartości. W ocenie Składu Orzekającego realność planowania dochodów i wydatków bieżących jest istotna z uwagi na przyjęte w projekcie WPF założenia dotyczące spłat zadłużenia, z których wynika, że w latach 2022 -2036 spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych zobowiązań dłużnych będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej, tj. nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi. W kontekście powyższego zwraca się uwagę na nadwyżkę operacyjną, którą planuje się uzyskać w roku 2021 w kwocie 280.654 zł a w 2022 w kwocie 5.110.053 zł.

Skład Orzekający zauważa, że nadwyżka operacyjna ma przełożenie na wzrost wskaźnika jednorocznego wynikającego z art. 243 u.f.p., a w konsekwencji wpływa na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia w kolejnych latach budżetowych.

Obliczone na podstawie prognozowanych wielkości relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi określone w art. 243 u.f.p. (lata 2021–2036) nie przekroczą dopuszczalnego poziomu zadłużenia wówczas gdy zrealizowane zostaną prognozowane wielkości.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że przestrzeganie limitów określonych w ustawie o finansach publicznych nie chroni przed utratą płynności finansowej, w tym względnie należy mieć na uwadze nie tylko ograniczenia prawne zaciągania długu, ale także brać pod uwagę ograniczenia ekonomiczne.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił jak w sentencji.

Niniejsza opinia zgodnie z art. 230 ust. 3 w związku z art. 246 ust.2 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 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
E. Kruk-Florkowska
Ewelina Kruk-Florkowska