

Uchwała nr XV/8/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 22 stycznia 2021 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwałach Rady Miejskiej w Złotym Stoku z dnia 17 grudnia 2020 r. nr XXI/173/2020 w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Złoty Stok oraz nr XXI/172/2020 w sprawie budżetu gminy na 2021 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. 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 uwagami

o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwałach Rady Miejskiej w Złotym Stoku z dnia 17 grudnia 2020 r. nr XXI/173/2020 w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Złoty Stok oraz nr XXI/172/2020 w sprawie budżetu gminy na 2021 rok.

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 Miejskiej w Złotym Stoku z dnia 17 grudnia 2020 r. nr XXI/173/2020 w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Złoty Stok oraz nr XXI/172/2020 w sprawie budżetu gminy na 2021 rok stwierdził, co następuje:

1. Wieloletnią prognozę finansową opracowano na lata 2021–2039. 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 18.810.685 zł. W latach 2021 i 2022 zaplanowano deficyt budżetu. W 2021 r. zaplanowano przychody pochodzące z kredytu, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p., oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p., a w 2022 r. przychody z tytułu zaciągnięcia kredytu. W latach 2023–2039 zadłużenie będzie się stopniowo zmniejszać. Od roku 2023 zaplanowano nadwyżki budżetowe w wielkościach równych rozchodom.
3. W 2021 r. 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., wynosi 1,15% (z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń), a dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Gminy 9,26% (przy uwzględnieniu planu na III kw. 2020 r.). Również w kolejnych latach objętych prognozą (2022–2039) obliczona w oparciu o prognozowane w uchwale wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu zadłużenia. Założono w latach 2021–2023 możliwość zastosowania wyłączeń

spłat rat kredytów wraz z odsetkami, o których mowa w art. 243 ust. 3 u.f.p., a latach 2021–2034 wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3a u.f.p. Należy przy tym zauważyć, że relacja łącznej kwoty spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p., w latach 2026 i 2027 kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty (wskaźnik spłaty w roku 2026 wynosi 6,82%, przy dopuszczalnym wskaźniku 7,91%, w roku 2027 — 7,32%, przy dopuszczalnym wskaźniku 7,81%).

4. Skład Orzekający zwraca uwagę, że z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2021 rok spowoduje zwiększenie długu Gminy na koniec 2021 r. w stosunku do przewidywanego wykonania 2020 r. (z kwoty 15.500.726 zł do kwoty 18.810.685 zł). Relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia przy rozłożeniu spłaty zadłużenia na okres 19 lat. W okresie spłaty długu o możliwości utrzymania relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., na poziomie prognozowanym w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zdecydować realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi) i dochodów ze sprzedaży majątku oraz możliwość zastosowania ustawowych wyłączeń w przewidywanej wysokości. Założono, że latach 2022–2024 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się na poziomie od 0,9 mln zł do 1,3 mln zł, przy planowanej na rok 2021 w wysokości 14 tys. zł (wykonanie w latach 2018 i 2019 oraz przewidywane wykonanie 2020 r. na poziomie odpowiednio: 0,5 mln zł, 1,3 mln zł i 0,1 mln zł). Zamiar realizacji nadwyżki operacyjnej w 2021 r. na poziomie 14 tys. zł będzie miało wpływ na obniżenie zdolności spłaty zobowiązań w latach 2022 i 2023 (z 9,26% w 2021 r. przy uwzględnieniu wartości planowanych na III kw. 2020 r. do 7,60% w 2023 r.). Obniżenie zdolności spłaty w sytuacji zaciągania kredytów w latach 2021 i 2022 oraz związanego z tym wzrostu zadłużenia, niekorzystnie wpływa na możliwość spełnienia ustawowych relacji. Gmina powinna podjąć działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych prognozą. W latach 2021 i 2022 zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w kwotach 0,4 mln zł i 0,3 mln zł (wykonanie w latach 2018 i 2019 na poziomie od 0,1 mln zł oraz przewidywane wykonanie 2020 r. na poziomie 0,5 mln zł).

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
Zamedz
Ewa Zarzecka