

Uchwała nr IV/55/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 2 lutego 2018 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale Rady Miejskiej w Pieszycach nr XL/277/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pieszycy oraz w uchwale budżetowej Gminy Pieszycy na rok 2018 nr XL/276/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r.

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Joanna Radzieja — przewodnicząca,
- Ewa Pudło — członek,
- Ewa Zarzecka — członek,

wyduje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale Rady Miejskiej w Pieszycach nr XL/277/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pieszycy oraz w uchwale budżetowej Gminy Pieszycy na rok 2018 nr XL/276/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku.

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 2017 r. poz. 2077), 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 przedłożonej, w formie dokumentu elektronicznego, uchwały Rady Miejskiej w Pieszycach nr XL/277/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pieszycy oraz uchwały budżetowej Gminy Pieszycy na rok 2018 nr XL/276/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. stwierdził, co następuje:

1. Wieloletnią prognozę finansową opracowano na lata 2018–2028. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty.
2. W roku 2018 zaplanowano budżet deficytowy i przychody z tytułu zaciągnięcia kredytów oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. Począwszy od roku 2019 nie zaplanowano przychodów zwrotnych, a źródłem spłaty długu będą planowane nadwyżki budżetu.
3. Przewidywana według wieloletniej prognozy finansowej na koniec 2018 r. kwota długu wynosi 11.368.400 zł, co stanowi 30,73% planowanych dochodów ogółem.
4. Planowane w 2018 r. spłaty kredytów (2.066.200 zł) powiększone o należne odsetki (360.000 zł) stanowią 6,56% (5,86% z uwzględnieniem wyłączeń ustawowych) planowanych dochodów, a dopuszczalny wskaźnik spłat 9,03% (z uwzględnieniem planu na 3 kw. 2017 r.). W okresie objętym wieloletnią prognozą finansową (2018–2028) relacje łącznej kwoty spłat i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów nie przekraczają dopuszczalnego wskaźnika spłat, o którym mowa

w art. 243 u.f.p. (w 2019 r. z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń). Należy zauważyć, że dla lat 2019 i 2020 relacja jest spełniona w oparciu o dane przewidywanego wykonania 2017 roku.

5. W uchwale budżetowej na 2018 rok zaplanowano wydatki majątkowe w wysokości 7.997.000 zł (20,6% wydatków ogółem) na zadania finansowane z udziałem środków europejskich: „Budowa demonstracyjnego obiektu socjalno-szatniowego w Pieszycach” (951.000 zł), „Budowa demonstracyjnego budynku przedszkola z częścią żłobkową w Pieszycach” (4.451.000 zł), „Budowa budynku żłobka w Pieszycach” (1.895.000 zł), „Poprawa efektywności energetycznej obiektów użyteczności publicznej w Powiecie Dzierżoniowskim” (300.000 zł) i „Remont basenu miejskiego w Pieszycach ul. Hermana” (400.000 zł). Na realizację ww. zadań w 2018 r. planuje się dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem Unii Europejskiej w wysokości 6.356.000 zł (17,2% dochodów w ogółem).

Skład Orzekający wskazuje, że w przypadku zaciągnięcia zobowiązań na realizację ww. zadań i niewykonania planowanych dochodów majątkowych powstanie znacznie wyższy od planowanego deficyt i potrzeba zapewnienia źródeł finansowania deficytu. Zaplanowanie w budżecie wydatków na realizację zadań inwestycyjnych daje bowiem podstawę prawną do zaciągania zobowiązań na ich realizację (art. 46 u.f.p.). Jeżeli źródłem tak powstałego deficytu będą przychody zwrotne, może to spowodować zwiększenie kwoty długu.

6. Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedłożonej uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowanie deficytu planowanego na 2018 rok spowoduje zwiększenie kwoty długu Gminy na koniec 2018 r. w porównaniu do przewidywanego wykonania na koniec 2017 r. (z kwoty 10.934.600 zł do kwoty 11.368.400 zł). W okresie spłaty długu wpływ na kształtowanie dopuszczalnego wskaźnika spłaty, o którym mowa w art. 243 u.f.p., będzie miała realizacja wielkości budżetowych, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych, realizacja dochodów ze sprzedaży majątku w przewidywanej wysokości oraz możliwość zastosowania ustawowych wyłączeń (w 2019 r.). W uchwale założono, że w 2019 r. dochody bieżące (bez środków na programy finansowane z UE) wzrosną o 2,8 mln zł (o 9,5% w porównaniu do planu 2018 r.), a w 2020 r. o 1,4 mln zł (o 4,3 % w porównaniu do planu 2019 r.). W 2019 r. planuje się obniżenie wydatków na wynagrodzenia o 0,4 mln zł (4,5% w porównaniu do roku 2018). Według wieloletniej prognozy finansowej w latach 2019–2021 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się na poziomie od 2,9 mln zł do 4 mln zł, przy planowanej na rok 2018 w wysokości 0,5 mln zł i wykonanych w latach 2015–2017 w wysokości odpowiednio 0,8 mln zł, 1,5 mln zł i 1,8 mln zł. Dochody ze sprzedaży majątku w 2018 r. zaplanowano w kwocie 0,8 mln zł (w latach 2019–2028 od 0,9 do 0,2 mln zł). Z przedłożonego sprawozdania miesięcznego Rb-27S za grudzień 2017 r. wynika, że dochody z tego tytułu wykonano w kwocie 0,7 mln zł (74,8% planu). Wykonanie nadwyżek operacyjnych poniżej zakładanych może spowodować obniżenie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p.
7. Podkreślenia wymaga, że w latach 2019 i 2020 relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., zostanie zachowana, jeżeli w 2017 r. wielkości budżetowe zostaną zrealizowane na poziomie wykazanym w przedłożonej uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Wskazać przy tym należy, że w 2019 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem (6,33% z uwzględnieniem wyłączeń ustawowych) kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p. (6,63%).

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.

Niniejsza 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 2016 r. poz. 1764 i z 2017 r. poz. 933) 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
Joanna Radziejka

