

Uchwała nr XIV/111/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 10 grudnia 2018 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kamieniec Ząbkowicki przedstawionej wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2019

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Henryk Kamieniecki — przewodniczący,
- Ewa Pudło — członek,
- Ewa Zarzecka — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kamieniec Ząbkowicki przedstawionej wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2019.

Uzasadnienie

I. Zgodnie z art. 230 ust. 2 i art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (zwanej dalej „u.f.p.”) zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójt, burmistrz, prezydent miasta) jest zobowiązany do przedłożenia radzie oraz regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania, projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany wraz z projektem uchwały budżetowej do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy. Zgodnie z art. 230 ust. 3 u.f.p. regionalna izba obrachunkowa wydaje opinię o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej, ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

II. Skład Orzekający, oceniając przedłożony 15 listopada 2018 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu, zgodnie z art. 230 ust. 9 u.f.p. w formie dokumentu elektronicznego, projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kamieniec Ząbkowicki, stwierdził, co następuje:

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej opracowano na lata 2019–2044.
2. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty.
3. Prognozowane ogólne kwoty dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów w roku 2019 są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na rok 2019.
4. Zachowano wymóg zrównoważenia budżetu w części bieżącej, określony w art. 242 u.f.p., w całym okresie objętym prognozą.
5. Począwszy od 2019 r. nie zaplanowano przychodów zwiększających dług, a źródłem spłaty długu będą prognozowane nadwyżki budżetu.
6. Przewidywana na koniec 2019 r. kwota długu wynosi 17.290.641,52 zł, co stanowi 49,00% planowanych dochodów ogółem.
7. W 2019 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 3,30%, natomiast dopuszczalny wskaźnik zdolności spłaty zadłużenia Gminy 4,57%. Również w kolejnych latach objętych prognozą wyliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu zadłużenia.

O możliwości utrzymania relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zadecyduje realizacja dochodów z tytułu sprzedaży majątku oraz wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w przewidywanej wysokości.

Nadwyżka operacyjna w roku 2019 planowana jest w wysokości 5.634.627 zł. Wysokie nadwyżki operacyjne planuje się również w następnych latach (2020–2032 na poziomie powyżej 5 mln zł, 2032–2037 powyżej 4 mln zł i 2038–2041 powyżej 2 mln zł). Skład Orzekający zwraca uwagę, że dotychczasowe wykonanie nadwyżek operacyjnych nie potwierdza ich realizacji w zaplanowanej wysokości. W roku 2016 nadwyżkę operacyjną wykonano w kwocie 2.162.332,14 zł, a w roku 2017 zaledwie 11.277,41 zł. Przewidywane wykonanie nadwyżki w roku 2018 wynosi 463.978 zł. Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach (w okresie spłaty długu) istotny wpływ będzie miało wykonanie nadwyżek operacyjnych w planowanych wielkościach.

Dochody z tytułu sprzedaży majątku w 2019 r. zaplanowano w kwocie 834.000 zł, przy wykonaniu w latach 2016 i 2017 w kwotach odpowiednio 477.609,85 zł i 223.217,61 zł. W 2018 r. wykonanie przewiduje się w kwocie 970.000 zł, przy czym wykonanie za III kw. 2018 r. wyniosło 444.049 zł. Powyższe oznacza znaczny wzrost ww. dochodów w 2019 r. w stosunku do dotychczasowego wykonania. Niewykonanie dochodów ze sprzedaży majątku w planowanych wielkościach będzie ujemnie wpływało na wskaźnik dopuszczalnych spłat, o którym mowa w art. 243 u.f.p.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy 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. 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 2018 r. poz. 1330 i 1699) 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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Henryk Karłowiecki