

**Uchwała nr XV/95/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 14 grudnia 2018 r.**

**w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej**  
**Gminy Stoszowice przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej**  
**Gminy Stoszowice 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.) oraz zarządzenia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nr 4/18 z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- Joanna Radziejka — członek,
- Henryk Kamieniecki — członek,

**wydaje opinię pozytywną z uwagami**

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Stoszowice przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej Gminy Stoszowice na rok 2019.

**Uzasadnienie**

I. Zgodnie z art. 230 ust. 2 i art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), 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 14 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 przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Stoszowice, stwierdził, co następuje:

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej opracowano na lata 2019–2029. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty.
2. Prognozowane w 2019 r. dochody, wydatki, przychody i rozchody budżetu są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2019 rok, z wyjątkiem wartości ujętych w poz. 12.2.1 i 12.4.
3. W całym okresie objętym prognozą zachowano wymóg równoważenia budżetu w części bieżącej, o którym mowa w art. 242 u.f.p.
4. W latach 2019 i 2020 zaplanowano budżety deficytowe oraz przychody z tytułu zaciągnięcia pożyczek, kredytów i emisji papierów wartościowych w kwotach 4.980.000 zł (w tym 2.696.000 zł w związku z umową na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 u.f.p.) i 14.300.000 zł (w tym 12.800.000 zł w związku z umową na realizację

zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 u.f.p.). W kolejnych latach zaplanowano nadwyżki budżetowe w wysokości równej rozchodom.

5. Przewidywana według projektu kwota długu na koniec 2019 r. wynosi 10.630.786,74 zł (wzrost o 2.281.833,58 zł w porównaniu do 2018 r.), co stanowi 38,94% planowanych dochodów. W roku 2020 zadłużenie Gminy wzrośnie (w porównaniu do roku 2019 o 12.800.000 zł) do kwoty 23.430.786,74 zł. W latach kolejnych zadłużenie będzie się stopniowo zmniejszać, a źródłem jego spłaty od roku 2021 będą prognozowane nadwyżki budżetu.
6. Skład Orzekający wskazuje, że z analizy danych wynika, że przedstawiona w projekcie kwota długu na koniec 2019 r. (10.630.786,74 zł) jest o 42.712,97 zł niższa od ustalonej w oparciu o kwotę długu przewidywaną na koniec 2018 r. (10.673.499,71 zł) — kolumna „Wykonanie 2018”.
7. W projekcie wieloletniej prognozy finansowej nie urealniono przewidywanego wykonania 2018 roku. Skorygowano jedynie przychody z tytułu kredytów i pożyczek (poz. 4.3) oraz kwotę zadłużenia (poz. 6) o kwotę 38.844,05 zł. Z objaśnień wynika natomiast, że „Rok 2018 wskazuje prognozowane wykonanie odnosząc się do planów z III kwartału. Przedmiotowe wielkości stanowią podstawę naliczenia wskaźnika, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach kolejnych”. Wykonanie roku 2018, które ma wpływ na kształtowanie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p., dla lat 2020 i 2021 zostało wykazane według stanu na III kw. 2018 roku. Należy zauważyć, że stopień wykonania dochodów i wydatków budżetu za III kw. 2018 r. (przykładowo: 72,7% — dochody bieżące, 3,0% — dochody majątkowe, 0,4% — dochody ze sprzedaży majątku, 70,2% — wydatki bieżące, 36,4% — wydatki majątkowe) wskazuje na ryzyko niewykonania budżetu w planowanych wielkościach, co niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań.
8. Przedstawiona w projekcie WPF w 2019 r. relacja spłat kredytów i pożyczek (2.655.453,45 zł) wraz z należnymi odsetkami (350.000 zł) do planowanych dochodów ogółem wynosi 11,01%, wobec dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Gminy, ustalonego zgodnie z art. 243 ust. 1 u.f.p., w wysokości 13,32% (przy uwzględnieniu wartości planowanych na III kw. 2018 r.). Jak wynika z projektu WPF, również w kolejnych latach objętych prognozą (2020–2029) relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p., w tym w latach 2021–2024 z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń.
9. W roku 2020 nie zastosowano wyłączeń ustawowych wbrew informacji wynikającej z objaśnień (s. 11). Nie zastosowano również wyłączeń w roku 2020 — nie opisano, kiedy ma nastąpić refundacja za zadania planowane do realizacji z wykorzystaniem kredytu na wyprzedzające finansowanie w 2019 roku.
10. W projekcie wieloletniej prognozy finansowej w latach 2021–2024 stosuje się wyłączenia spłat rat kredytów, pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych, o których mowa w art. 243 ust. 3 u.f.p. W objaśnieniach brakuje szczegółowych informacji umożliwiających dokonanie oceny prawidłowości przyjętych w załączniku nr 1 do projektu kwot rozchodów budżetu (poz. 5.1.1.1) podlegających wyłączeniu z relacji, o której mowa w art. 243 ust. 3 u.f.p., tj. wyszczególnienia zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 u.f.p., na które zaciągane są zobowiązania zwrotne, w tym okresu realizacji zadań, terminu zakończenia ich realizacji i terminu rozliczenia w zakresie otrzymanej kwoty dofinansowania.
11. Określony w załączniku nr 2 (wykaz przedsięwzięć do WPF) limit zobowiązań dla zadania 1.1.1.1 „Razem w przyszłość — Rozwijamy kompetencje kluczowe w Gminie Stoszowice Zapewnienie równego dostępu do wysokiej jakości edukacji podstawowej, gimnazjalnej i ponadgimnazjalnej” jest wyższy niż suma wydatków (limitów) zaplanowanych dla tego przedsięwzięcia. Zgodnie z art. 226 ust. 3 pkt 4 i 5 u.f.p. w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia limit wydatków w poszczególnych latach i limit zobowiązań. Limit zobowiązań jest powiązany wyłącznie z przedsięwzięciem i wydatkami na nie



planowanymi. W związku z powyższym limit zobowiązań ustalony dla konkretnego przedsięwzięcia nie może przewyższać sumy wydatków dla tego przedsięwzięcia. Ponadto okres realizacji zadania w poz. 1.1.2.9 „Budowa kolejki gondolowej w Srebrnej Górze — „Od lekkich fortyfikacji Gór Orlickich do największej górskiej twierdzy w Europie” określono na lata 2019–2022, a limity wydatków na to zadanie określono do roku 2021.

12. W latach 2019–2020 kwoty wydatków na wkład krajowy w związku z umową na realizację programu, projektu, zadania finansowanego z udziałem środków UE bez względu na stopień finansowania tymi środkami (poz. 12.5) powinny być spójne z danymi wynikającymi z poz. 12.3, 12.3.1, 12.4 i 12.4.1.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że na 2019 rok zaplanowano dochody z tytułu sprzedaży majątku w wysokości 4.055.000 zł (w tym 3.700.000 zł z tytułu sprzedaży gruntów przeznaczonych na inwestycje w Wałbrzyskiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej i 350.000 zł ze sprzedaży gruntów budowlanych). W objaśnieniach do projektu wskazano m.in., że „z racji podjętych przez gminę zobowiązań, w budżecie na 2019 rok należało zabezpieczyć środki na wykonanie promes oraz określić wpływy ze sprzedaży nieruchomości”. W latach 2020–2029 dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie od 0,4 mln zł (2020) do 0,2 mln zł (2029). W 2018 r. wykonanie dochodów z tego tytułu przewiduje się na poziomie planowanym, tj. w kwocie 4.055.000 zł, przy czym z realizacji budżetu za III kw. 2018 r. wynika, że dochody ze sprzedaży majątku wykonano w kwocie 14.103 zł.

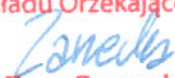
Należy zauważyć, że wykonanie dochodów z tytułu sprzedaży majątku będzie miało w 2019 r. wpływ na kształtowanie się relacji spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem, o której mowa w art. 243 u.f.p., oraz kształtowanie się w latach 2020–2022 dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p. 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 wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności realizacja dochodów z tytułu sprzedaży majątku i możliwość zastosowania ustawowych wyłączeń w latach 2021–2024.

Podkreślić należy również, że wieloletnia prognoza finansowa opracowana została przy założeniu, że w 2018 r. wskaźnik jednoroczny (relacja nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku do dochodów ogółem), mający wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań w latach 2020 i 2021, zostanie wykonany na poziomie 20,49%. Wykonanie ww. wskaźnika za III kw. 2018 r. na poziomie 12,82% nie wskazuje na możliwość jego wykonania w przewidywanej wysokości. Wykonanie wskaźnika jednoroczного na poziomie niższym od założonego niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań w latach 2020 i 2021.

Wydając 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 1669) 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 Zarzecka