

Uchwała nr XV/100/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 17 grudnia 2018 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej
Gminy Pieszycy przedstawionym 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.) 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 zastrzeżeniami

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

Uzasadnienie

I. Na mocy 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 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 Pieszycy 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 rok 2019.
3. Zachowano wymóg równoważenia budżetu w części bieżącej, o którym mowa w art. 242 u.f.p.
4. W roku 2019 zaplanowano nadwyżkę budżetu i przychody z tytułu kredytu na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów. Począwszy od roku 2020 nie zaplanowano przychodów zwrotnych, a źródłem spłaty długu będą planowane nadwyżki budżetu.
5. Przewidywana na koniec 2019 r. kwota długu wynosi 10.774.200 zł, co stanowi 31,61% planowanych dochodów ogółem.

6. W roku 2019 zaplanowano rozchody w tytułu udzielenia pożyczki w kwocie 60.000 zł. W okresie objętym wieloletnią prognozą finansową nie zaplanowano przychodów z tytułu jej spłaty. Zgodnie z art. 226 ust. 2a u.f.p. do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych w niej wartości. Brakuje objaśnień w tym zakresie.
7. Planowane w 2019 r. spłaty kredytów (2.094.200 zł) powiększone o należne odsetki (320.000 zł) stanowią 7,08% planowanych dochodów, a dopuszczalny wskaźnik spłat 7,24% (obliczony z uwzględnieniem planu na III kw. 2018 r.). W okresie objętym wieloletnią prognozą finansową (2019–2029) 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.

Należy zauważyć, że wykonanie wskaźnika jednorocznego w 2018 r. przewiduje się na poziomie 4,96% (4,93% — plan na III kw. 2018 r.), tj. znacząco niższym od wykonanego w latach 2016 i 2017 (odpowiednio 8,47% i 8,32%), co negatywnie wpływa na wskaźnik dopuszczalnych spłat w latach kolejnych. W konsekwencji w roku 2020 relacja spłat zobowiązań finansowych wraz z odsetkami do dochodów kształtuje się na poziomie nieznacznie niższym od dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p. (wskaźnik spłaty wynosi 7,34%, przy dopuszczalnym wskaźniku 7,41%).

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że 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 (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) i realizacja dochodów ze sprzedaży majątku w przewidywanej wysokości. W projekcie uchwały założono, że w latach 2020–2022 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się na poziomie od 4,0 mln zł do 3,7 mln zł, przy planowanej na rok 2019 w wysokości 1,6 mln zł i wykonanych w latach 2016–2018 w wysokości odpowiednio: 1,5 mln zł, 1,9 mln zł i 0,5 mln zł. W roku 2019 dochody bieżące (bez środków na programy finansowane z UE) wzrosną o 1,2 mln zł (o 4,1% w porównaniu do przewidywanego wykonania 2018 r.), a w 2021 r. o 2,7 mln zł (o 8,8% w porównaniu do planu 2019 r.). Dochody ze sprzedaży majątku w 2019 r. zaplanowano w kwocie 1,5 mln zł (w latach 2019–2028 od 0,6 do 0,2 mln zł). Wykonanie nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku w wielkościach poniżej zakładanych spowoduje obniżenie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p., co w konsekwencji może doprowadzić do braku możliwości uchwalenia budżetu na rok 2020.

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