

Uchwała nr XV/109/2018
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 Bielawa 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 Radziewa — członek,
- Henryk Kamieniecki — członek,

wyduje opinię pozytywną z uwagami

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Bielawa przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej 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 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 przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bielawa stwierdził, co następuje:

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej (WPF) opracowano na lata 2019–2036. 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, z wyjątkiem wartości ujętych w poz. 1.1.3 i 2.1.3.
3. W całym okresie objętym prognozą zachowano wymóg równoważenia budżetu w części bieżącej, określony w art. 242 u.f.p.
4. W okresie objętym prognozą określono wielkości budżetowe, o których mowa w art. 226 ust. 1 u.f.p., z wyjątkiem określenia przeznaczenia prognozowanej nadwyżki budżetowej dla lat 2035 i 2036 (poz. 10.1 załącznika nr 1).

5. W części normatywnej projektu zawarto upoważnienia dla organu wykonawczego, o których mowa w art. 228 u.f.p.
6. W załączniku nr 2 do projektu w części 1.3.1 „wydatki bieżące” nie zachowano ciągłości numeracji przedsięwzięć.
7. Przewidywana wg projektu WPF kwota długu na koniec 2019 r. wynosi 62.891.457 zł (wzrost o 11.819.179 zł w porównaniu do przewidywanego wykonania 2018 r.), co stanowi 50,70% planowanych dochodów ogółem. W 2019 r. zaplanowano deficyt budżetu w kwocie 11.819.179 zł i przychody z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych w kwocie 15.047.703 zł, których wykup nastąpi w końcowych latach prognozy (2029–2036). W kolejnych latach (2020–2036) nie zostały zaplanowane przychody zwiększające dług, a źródłem spłaty długu będą prognozowane nadwyżki budżetu. Relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., jest spełniona przy rozłożeniu spłaty zadłużenia na okres 19 lat.
8. 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 dzień 31 października 2018 roku. Stopień wykonania nadwyżki operacyjnej (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) za III kw. 2018 r. w wysokości 9,4 mln zł (przy planowanym deficycie operacyjnym w kwocie 1,1 mln zł) oraz wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku w kwocie 1,3 mln zł (przy planie 3,6 mln zł) wskazuje na możliwość uzyskania wskaźnika jednorocznego co najmniej w wysokości planowanej za III kw. 2018 r. (1,90%).

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 4,91%, a dopuszczalny wskaźnik zdolności spłaty zadłużenia Gminy 7,71% (przy uwzględnieniu planu na III kw. 2018 r.). Również w kolejnych latach objętych prognozą (2020–2036) wyliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu zadłużenia. Należy przy tym zauważyć, że planowane w kolejnych latach obniżenie zdolności spłaty (do 3,79% w 2029 r.) w sytuacji emisji w roku 2019 papierów wartościowych, których wykup nastąpi w końcowych latach prognozy (2029–2036) i związanego z tym wzrostu zadłużenia w roku 2019 (o 11.819.179 zł), niekorzystnie wpływa na możliwość spełnienia ustawowych relacji. W latach 2030 i 2032 relacja łącznej kwoty spłat i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów kształtuje się na poziomie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia Gminy, o którym mowa w art. 243 u.f.p., tj. 3,94% (2030) i 4,65% (2032), a w roku 2031 na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty (wskaźnik spłaty 4,04%, przy dopuszczalnym wskaźniku 4,25%).

Z wielkości przyjętych na rok 2019 wynika zamiar realizacji nadwyżki operacyjnej (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) na poziomie 215.380 zł (przy wykonanych w latach 2017 i 2018 w kwotach 8,1 mln zł i 7,4 mln zł), co spowoduje obniżenie zdolności spłaty zobowiązań w latach 2019–2022 (z 7,71% w 2019 r. przy uwzględnieniu wartości planowanych na III kw. 2018 r. do 4,91% w 2021 r.). Należy zauważyć, że o możliwości utrzymania wskaźnika zdolności spłaty na poziomie przedstawionym w projekcie WPF zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności nadwyżek operacyjnych. Założono, że w latach 2020–2022 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości od 8,6 mln zł do 4,1 mln zł, a w latach kolejnych od 2,8 mln zł (2026) do 6,1 mln zł (2032). Ponadto w roku 2020 r. przewiduje się obniżenie wydatków bieżących (bez wydatków na programy finansowane z UE) o 6,5 mln zł (o 5,4%), w tym wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane o 2,2 mln zł (o 6,9%). W objaśnieniach wskazano jedynie wartość procentową obniżenia wydatków budżetu ogółem (o 5,6%) w 2020 r. bez objaśnienia przyjętej wartości.

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 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

Zarzecka
Ewa Zarzecka