

Uchwała nr XV/111/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 18 grudnia 2018 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Prusice 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 uwagami

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Prusice 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 20 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 Prusice stwierdził, co następuje:

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej (WPF) opracowano na lata 2019–2035. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty.
2. Prognozowane na 2019 rok dochody i wydatki oraz przychody i rozchody budżetu są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na rok 2019, z wyjątkiem wartości ujętych w poz. 11.4–11.6 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. Według projektu WPF kwota długu na koniec 2019 r. wynosi 38.058.428,14 zł, co stanowi 74,81% dochodów ogółem. W roku 2019 zaplanowano nadwyżkę budżetu przeznaczoną na spłatę zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. W kolejnych latach dług będzie się zmniejszał, zaplanowano nadwyżki budżetowe w wielkościach równych rozchodom.

5. Z wielkości przedstawionych w projekcie WPF Gminy Prusice wynika spełnienie relacji określonej w art. 243 u.f.p. w całym okresie objętym prognozą (2019–2035).
6. Planowana na 2019 rok spłata kredytów i pożyczek (644.400 zł) powiększona o wydatki na obsługę długu z tytułu odsetek (1.858.147,98 zł) stanowi 4,92% (4,79% przy uwzględnieniu wyłączeń ustawowych i zobowiązań związku międzygminnego współtworzonego przez Gminę) planowanych dochodów ogółem, a dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Gminy ustalony zgodnie z art. 243 ust. 1 u.f.p. wynosi 10,71% (przy uwzględnieniu wartości planowanych na III kw. 2018 r.). Jak wynika z projektu WPF, w latach objętych prognozą (2019–2035) 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. Należy przy tym zauważyć, że w roku 2021 relacja łącznej kwoty spłat i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów (przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń i zobowiązań związku międzygminnego współtworzonego przez Gminę) wynosi 7,22% i kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia Gminy, o którym mowa w art. 243 u.f.p., tj. 7,59%.
7. Z projektu WPF (załącznik nr 1) wynika, że w roku 2019 (w porównaniu do przewidywanego wykonania 2018 r.) założono spadek wydatków bieżących (bez wydatków na programy finansowane z UE) o 3,5 mln zł (o 8,4%). Powyższe ma wpływ na planowany wzrost nadwyżki operacyjnej (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi) w 2019 roku. W objaśnieniach zawarto bardzo ogólne informacje w zakresie obniżenia wydatków bieżących w 2019 roku.
8. W projekcie WPF, zawierającej prognozę kwoty długu, w roku 2018 przewiduje się wykonać nadwyżkę operacyjną (która ma wpływ na kształtowanie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p., dla lat 2020 i 2021) na poziomie 1,1 mln zł. Należy zauważyć, że stopień wykonania nadwyżki operacyjnej za III kw. 2018 r. w wysokości 0,2 mln zł (przy planie na III kw. 2018 r. na poziomie 1,1 mln zł) wskazuje na ryzyko niewykonania nadwyżki operacyjnej w przewidywanej wielkości.
9. Dochody ze sprzedaży majątku w 2019 r. zaplanowano w kwocie 3.002.000 zł, przy wykonanych w latach 2016 i 2017 w kwotach 323.447 zł i 899.228 zł i przewidywanym wykonaniu za 2018 r. w kwocie 528.753 zł. W latach 2020 i 2021 planuje się dochody ze sprzedaży majątku w kwotach 1 mln zł i 0,5 mln zł, a w latach kolejnych w wysokości od 0,2 mln zł (2027) do 0,4 mln zł (2035). Brak realizacji dochodów majątkowych w planowanej kwocie spowoduje obniżenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach budżetowych. Brak objaśnień przyjętej wartości dochodów ze sprzedaży majątku w 2020 roku.
10. Wskazuje się, że w załączniku nr 2 do projektu dla przedsięwzięć przedstawionych: w poz. 1.1.2.1 okres realizacji określono na lata 2017–2019, a łączne nakłady finansowe określono w kwocie wydatków roku 2019, w poz. 1.1.2.2 okres realizacji określono na lata 2018–2020, a łączne nakłady finansowe określono w kwocie wydatków lat 2019 i 2020, w poz. 1.3.2.1 okres realizacji określono na lata 2015–2020, a łączne nakłady finansowe określono w kwocie wydatków roku 2020.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że wskaźnik jednoroczny (mający wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zobowiązań w latach 2020–2022) zaplanowano na poziomie 10,7% — przy wykonanym w roku 2017 na poziomie 7,8% i przewidywanym wykonaniu 2018 r. na poziomie 3,8%. 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 możliwość uzyskania w 2018 r. nadwyżki operacyjnej w wysokości 1,1 mln zł, w latach 2019 i 2020 na poziomie 2,4 mln zł i 3,1 mln zł, a w latach kolejnych na poziomie od 3,7 mln zł (2021) do 7,0 mln zł (2035). Wykonanie wyniku operacyjnego poniżej zakładanego spowoduje obniżenie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p., w latach następnych, co w konsekwencji może doprowadzić do braku możliwości uchwalenia budżetu na rok 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