

Uchwała nr XI/64/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 22 grudnia 2020 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Bierutów przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2021

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) 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 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Maciej Gardas — przewodniczący,
- Ewa Zarzecka — członek,
- Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Bierutów przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2021

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 230 ust. 2 i art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, 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.

Skład Orzekający oceniając przekazany 23 listopada 2020 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 Miasta i Gminy Bierutów stwierdził, co następuje:

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej opracowano na lata 2021–2038. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty.
2. Prognozowane w 2021 r. dochody, wydatki, przychody i rozchody budżetu są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok, z wyjątkiem wartości ujętych w poz. 1.1.4, 1.1.5, 9.3, 9.3.1 i 9.3.1.1.
3. Zachowano wymóg zrównoważenia budżetu w części bieżącej, o którym mowa w art. 242 u.f.p., w całym okresie objętym prognozą.
4. Przewidywana na koniec 2021 r. kwota długu wynosi 28.627.294,40 zł. W kolejnych latach nie zaplanowano przychodów zwiększających dług, a źródłem spłaty długu będą prognozowane nadwyżki budżetu.
5. W 2021 r. zaplanowano deficyt budżetu i przychody: z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez Miasto

i Gminę, z wolnych środków i ze spłaty pożyczki udzielonej ze środków publicznych. W kolejnych latach nie zaplanowano przychodów zwiększających dług, a źródłem spłaty długu będą prognozowane nadwyżki budżetu.

6. W 2021 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 8,44%, natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Gminy 13,40%. 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. Należy przy tym zauważyć, że w latach 2023 i 2024 relacja spłat zobowiązań finansowych wraz z wydatkami na obsługę długu do dochodów bieżących kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p. (wskaźnik spłaty w roku 2022 wynosi 9,94%, przy dopuszczalnym wskaźniku 10,48%, w roku 2023 — 9,40%, przy dopuszczalnym wskaźniku 9,73%).
7. Należy zauważyć, że ze sprawozdania miesięcznego Rb-27S za listopad 2020 r. wynika wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie 148.094 zł, co wskazuje na ryzyko ich niewykonania w przewidywanej na koniec 2020 r. wielkości (300.000 zł) i może niekorzystnie wpłynąć na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przekazanego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2021 rok spowoduje zwiększenie kwoty długu Gminy na koniec 2021 r. w porównaniu do przewidywanego wykonania 2020 r. (z kwoty 27.044.304,80 zł do kwoty 28.627.294,40 zł). Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach, tj. w okresie spłaty długu, istotny wpływ będzie miało wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). Założono, że w latach 2022–2024 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się na poziomie 3 mln zł, przy planowanej na 2021 r. w kwocie 1 mln zł (w latach 2018 i 2019 wykonane w kwotach po 3,2 mln zł). W roku 2022 w stosunku do roku 2021 zaplanowano wzrost dochodów bieżących o 1,4 mln zł i obniżenie wydatków bieżących o 0,6 mln zł, co ma wpływ na wzrost w tym roku nadwyżki operacyjnej. Brak wystarczających objaśnień w tym zakresie. Wykonanie nadwyżki operacyjnej na poziomie niższym od założonego niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań.

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 uchwała Składu Orzekającego, zgodnie z art. 246 ust. 2 u.f.p., powinna być opublikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2020 r. poz. 2176) 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
Maciej Gardas
mgr Maciej Gardas