

Uchwała nr XV/129/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 11 grudnia 2020 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej
Miasta i Gminy Syców 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:

- Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- Joanna Radziejka — członek,
- Ewa Pudło — członek,

wyduje opinię pozytywną z uwagami

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

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 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”, zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójt, burmistrz, prezydent miasta) jest obowiązany do przedłożenia radzie (sejmikowi) 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 16 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 Syców stwierdził, co następuje:

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej opracowano na lata 2021–2029. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza kwoty długu, którą opracowano dla całego okresu jego spłaty.
2. Prognozowane na 2021 rok kwoty dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów ogółem są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na rok 2021.
3. Zachowano wymóg równoważenia budżetu w części bieżącej, o którym mowa w art. 242 u.f.p., w całym okresie objętym prognozą.
4. W roku 2021 zaplanowano budżet deficytowy i przychody z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 1 pkt 8 u.f.p. Przewidywana wg projektu wieloletniej prognozy finansowej kwota długu na koniec 2021 r. wynosi 24.000.000 zł (wzrost o 2.500.000 zł w porównaniu do 2020 r.). Począwszy od roku 2022 dług będzie się stopniowo zmniejszał, a źródłem jego spłaty będą prognozowane nadwyżki budżetu.
5. W projekcie budżetu na 2021 rok zaplanowano 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 (o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p.) w wysokości 1.523.993 zł. Z przedstawionego w projekcie wieloletniej prognozy finansowej przewidywanego wykonania budżetu na koniec 2020 r. (załącznik nr 1 wiersz „Wykonanie 2020”) nie wynika, aby Gmina posiadała niewykorzystane środki pozostające do dyspozycji w roku 2021 w ww. kwocie. W objaśnieniach nie odniesiono się do realności zaplanowanych przychodów z tego tytułu. W piśmie z dnia 8 grudnia 2020 r. (znak FNK.3022.11.2020) Burmistrz Miasta i Gminy Syców przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu wyjaśnienie w zakresie przewidywanego wykonania budżetu za rok 2020, które wskazuje na możliwość uzyskania nadwyżki niewykorzystanych środków na poziomie co najmniej 1.523.993 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przypadku niezrealizowania przychodów, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p., w prognozowanej wysokości konieczne będzie zabezpieczenie innych źródeł finansowania deficytu lub ograniczenie jego wartości.

6. W 2021 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków bieżących 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 7,74% (z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń), a dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Gminy 11,22%. Również w kolejnych latach objętych prognozą (2022–2029) obliczona na podstawie prognozowanych wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu. Projekt wieloletniej prognozy finansowej został opracowany przy założeniu, że spłata planowanych do zaciągnięcia w 2021 r. przychodów pochodzących z kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych (6.000.000 zł) nastąpi w końcowych latach prognozy (lata 2028 i 2029). Założono również w wybranych latach 2021–2027 możliwość zastosowania wyłączeń spłat rat kredytów i odsetek, o których mowa w art. 243 ust. 3a u.f.p. Należy przy tym zauważyć, że w latach 2024 i 2025 oraz 2028 i 2029 relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p., kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Gminy (wskaźnik spłaty w roku 2024 wynosi 6,80%, przy dopuszczalnym wskaźniku 7,90%, w roku 2025 — 6,60%, przy dopuszczalnym wskaźniku 7,81%, w roku 2028 — 5,47%, przy dopuszczalnym wskaźniku 5,80%, a w roku 2029 — 5,28%, przy dopuszczalnym wskaźniku 5,96%).
7. Skład Orzekający zwraca jednocześnie uwagę, że z przedłożonego 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 na koniec 2020 r. (z kwoty 21.500.000 zł do kwoty 24.000.000 zł). Podkreślić należy, że na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej istotny wpływ będzie miała realizacja nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi), dochodów ze sprzedaży majątku oraz możliwość zastosowania ustawowych wyłączeń w latach 2021–2027. Założono, że w latach 2022–2024 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości od 2,3 mln zł do 2,9 mln zł, a w latach kolejnych na poziomie od 3,1 mln zł (2025) do 3,4 mln zł (2029), przy planowanej w 2021 r. na poziomie 1,5 mln zł i wykonaniu w latach 2018 i 2019 oraz przewidywanym wykonaniu na koniec 2020 r. w kwotach: 4,7 mln zł, 4,9 mln zł i 0,5 mln zł. Dochody z tytułu sprzedaży majątku w latach 2021–2025 przewidziano na poziomie od 1,2 mln zł do 0,3 mln zł (przy wykonanych w latach 2018 i 2019 oraz przewidywanym wykonaniu na koniec 2020 r. w kwotach: 1,6 mln zł, 1,2 mln zł i 0,9 mln zł). Gmina powinna podjąć działania zmierzające do poprawy zdolności generowania nadwyżki operacyjnej w latach objętych prognozą, co najmniej na poziomie przedstawionym w projekcie wieloletniej prognozie finansowej.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej 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.

Mając powyższe ustalenia na uwadze Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji, którą Burmistrz jest obowiązany przedstawić przed uchwaleniem budżetu Radzie Miasta i Gminy Syców.

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 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.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego



Ewa Zarzecka