

Uchwała nr XV/137/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 14 grudnia 2020 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy
Ząbkowice Śląskie 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 Radziewa — członek,
- Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ząbkowice Śląskie 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 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 przekazany Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu, zgodnie z art. 230 ust. 9 u.f.p. w formie dokumentu elektronicznego, projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ząbkowice Śląskie na lata 2021–2041 stwierdził, co następuje:

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej opracowano na lata 2021–2041. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza kwoty długu, którą opracowano dla całego okresu jej 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, 2.1, 9.1, 9.1.1, 9.1.1.1 i 9.4.
3. Zachowano wymóg równoważenia budżetu w części bieżącej, o którym mowa w art. 242 u.f.p., w całym okresie objętym prognozą.
4. Określone w załączniku nr 2 (wykaz przedsięwzięć do WPF) limity zobowiązań dla zadań 1.3.1.2, 1.3.1.3 i 1.3.1.4 są wyższe niż suma wydatków (limitów) zaplanowanych dla tych przedsięwzięć. Zgodnie z art. 226 ust. 3 pkt 4 i 5 u.f.p. w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia limit wydatków w poszczególnych latach i limit zobowiązań. Limit zobowiązań jest powiązany wyłącznie z przedsięwzięciem i wydatkami na nie planowanymi. W związku z powyższym limit zobowiązań ustalony dla konkretnego przedsięwzięcia nie może przewyższać sumy wydatków dla tego przedsięwzięcia.

5. Według projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej kwota długu na koniec 2021 r. wynosi 54.882.660,43 zł. W roku 2021 zaplanowano deficyt budżetu i przychody z tytułu kredytów. W roku 2022 zaplanowano nadwyżkę budżetu i przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu z tytułu spłaty udzielonej pożyczki. W kolejnych latach (2023–2041) nie zaplanowano przychodów zwiększających dług, a źródłem spłaty długu będą prognozowane nadwyżki budżetu zaplanowane w wielkościach równych rozchodom.
6. W latach objętych prognozą (2021–2041) obliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości 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., nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Gminy. Należy przy tym zauważyć, że w latach 2021 i 2022 relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia. Wskaźnik spłaty w roku 2021 wynosi 6,40%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia Gminy wynoszącym odpowiednio 6,48% z uwzględnieniem planu na III kw. 2020 r. i 6,50% z uwzględnieniem przewidywanego wykonania 2020 r., a w roku 2022 — 5,75%, przy dopuszczalnym wskaźniku 6,66%.
7. Skład Orzekający zwraca uwagę, że z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2021 rok spowoduje zwiększenie kwoty długu na koniec 2021 r. w porównaniu do przewidywanego wykonania 2020 r. (z kwoty 47.035.981,73 zł do kwoty 54.882.660,43 zł). O możliwości utrzymania relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) i dochodów z tytułu sprzedaży majątku. Założono, że w latach 2022–2024 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się odpowiednio w wysokości 5,4 mln zł, 4,9 mln zł i 5,3 mln zł, przy planowanej na 2021 r. w wysokości 1,6 mln zł i wykonaniu w latach 2018 i 2019 w wysokości 3 mln zł i 2,1 mln zł. W porównaniu do roku 2021 w roku 2022 przewiduje się spadek wydatków bieżących (bez wydatków na programy finansowane z UE) o 1,3 mln zł. W objaśnieniach wskazano, że „Trwają prace nad działaniami optymalizacyjno-racjonalizatorskimi w jednostkach organizacyjnych, których efekty poprawią nadwyżkę operacyjną budżetu w czasie pandemii”. W latach 2021 i 2022 dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 2 mln zł i 1,6 mln zł (przy wykonanych w latach 2018 i 2019 na poziomie odpowiednio 74 tys. zł i 1,4 mln zł). Wykonanie dochodów z tego tytułu w 2020 r. (które również ma wpływ na dopuszczalny wskaźnik spłaty w kolejnych latach) przewiduje się na poziomie planu za III kw. 2020 r., tj. 2,8 mln zł, przy czym z realizacji budżetu za III kw. 2020 r. wynika, że dochody ze sprzedaży majątku wykonano w kwocie 1,7 mln zł. Należy zauważyć, że wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku i nadwyżek operacyjnych poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, i może w konsekwencji doprowadzić do naruszenia w latach 2021 i 2022 relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., obliczonej w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy. Skład Orzekający podkreśla, że nawet niewielkie zmiany w realizacji budżetu w poszczególnych latach mogą spowodować niezachowanie przez Gminę relacji wynikającej z art. 243 u.f.p. Wskazuje się zatem na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji. Gmina powinna podejmować działania zmierzające do poprawy zdolności generowania nadwyżki operacyjnej w latach objętych prognozą, co najmniej na poziomie przedstawionym w wieloletniej prognozie finansowej.

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.

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