

Uchwała nr II/159/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 7 grudnia 2018 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy
Pęcław przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na 2019 rok

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 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 nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Aneta Kieljan - przewodnicząca, Monika Puchała - członek, Tomasz Miśkiewicz - członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pęcław przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na 2019 rok.

Uzasadnienie

Stosownie do art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) – dalej „u.f.p.”, projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia wraz z projektem uchwały budżetowej regionalnej izbie obrachunkowej - celem zaopiniowania.

Zgodnie z dyspozycją wynikającą z ww. przepisu Wójt Gminy Pęcław, zarządzeniem nr 54/18 z dnia 7 listopada 2018 r., przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu projekt uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pęcław (w formie dokumentu elektronicznego). Zarządzenie wpłynęło do Izby w dniu 8 listopada 2018 roku.

Badając przedłożony projekt uchwały pod względem zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że wieloletnią prognozę finansową wraz z prognozą kwoty długu sporządzono na lata 2019-2033, co spełnia wymogi art. 227 u.f.p. Dla każdego roku wieloletniej prognozy finansowej określono wielkości, o których mowa w art. 226 ust. 1 u.f.p. Planowany wynik budżetu na 2019 rok i związane z nim kwoty rozchodów oraz długu jednostki są zgodne z wartościami wynikającymi z projektu uchwały budżetowej na 2019 rok, stosownie do przepisów art. 229 u.f.p. Przychodów budżetu nie zaplanowano. We wszystkich latach objętych prognozą został zachowany wymóg art. 242 ust. 1 u.f.p. w zakresie wielkości dochodów bieżących i wydatków bieżących budżetu. Zaproponowane w projekcie uchwały upoważnienia do zaciągania zobowiązań znajdują umocowanie w art. 228 u.f.p.

Z wielkości budżetowych przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej (załącznik nr 1 do projektu uchwały) wynika, że w latach objętych prognozą (2019-2033) Gmina nie przewiduje zaciągania nowych zobowiązań zaliczanych do długu publicznego. W prognozie założono, że na koniec 2019 r. zadłużenie Gminy z tytułu pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji wyniesie 4.809.845,00 zł (49,15% planowanych na ten rok dochodów budżetu). Spłata długu przewidziana jest do 2031 roku z prognozowanych nadwyżek budżetu. W dwóch ostatnich latach prognozy (2032 i 2033) przypada do spłaty kwota zobowiązań związku współtworzonego przez Gminę.

W 2019 r. łączna kwota spłat zobowiązań finansowych (rozchody) wraz z wydatkami na obsługę długu z tytułu odsetek została zaplanowana w wysokości 3,96% planowanych dochodów. Po uwzględnieniu przypadających do spłaty w tym roku zobowiązań związku międzygminnego współtworzonego przez Gminę (art. 244 u.f.p.) i ustawowych wyłączeń wskaźnik ten wynosi 3,34% planowanych dochodów ogółem, przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zadłużenia, ustalonym zgodnie z art. 243 u.f.p., wynoszącym 3,47%. Planowane w 2019 r. wydatki na obsługę długu z tytułu odsetek (161.075,00 zł) odbiegają od wydatków wykonanych z tego tytułu w latach 2016 i 2017 (odpowiednio: 193.699,81 zł i 221.465,49 zł) oraz planowanych według stanu na dzień 22 listopada 2018 r. (193.027,00 zł), przy prognozowanej wielkości zadłużenia na koniec 2018 r. (5.036.430,00 zł) w wysokości wyższej o 60.700,00 zł od kwoty długu na koniec 2017 r. (bez uwzględnienia zobowiązań wymagalnych). W latach 2020 i 2021 prognozowany wskaźnik spłaty długu wynosi odpowiednio 3,82% i 3,99% i jest niższy o 0,22 i 0,46 punktu procentowego od

dopuszczalnego indywidualnego wskaźnika spłaty ustalonego zgodnie z art. 243 u.f.p. (4,04% w 2020 r. i 4,45% w 2021 r.). Z przedstawionych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej wielkości budżetu wynika, że w latach 2022-2033, wyliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości, relacja o której mowa w art. 243-244 u.f.p. zostanie również zachowana.

Skład Orzekający zauważa, że dla lat 2020 i 2021 dopuszczalny indywidualny wskaźnik spłaty zobowiązań został obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie planowanych wielkości budżetu w 2018 roku. Zgodnie natomiast z dyspozycją art. 243 ust. 2 u.f.p., w latach 2020 i 2021 do wyliczenia maksymalnego dopuszczalnego poziomu spłaty zadłużenia przyjmowane będą dane z wykonania budżetu 2018 roku. W związku z powyższym relacja obliczona w oparciu o faktyczne wykonane wielkości w 2018 r. może zmienić możliwości Gminy w zakresie spłaty zobowiązań w tych latach.

Wskazuje jednocześnie, że zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. w okresie objętym wieloletnią prognozą finansową wymaga konsekwentnych działań w zakresie realizacji założonych nadwyżek operacyjnych. Prognozowane kwoty dochodów i wydatków są bowiem wielkościami, które kształtują pozostałe elementy prognozy, w tym poziom rozchodów i długu. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej wynika, że planowane jest obniżenie wydatków bieżących w 2019 r. o 2,1% w stosunku do planu na koniec III kwartału 2018 r., w 2020 r. o 1,3% w stosunku do roku 2019, i w latach 2022 i 2023 o ok. 0,2% w stosunku do roku 2021, przy wzroście wydatków bieżących na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w 2019 r. o 13,6 % w stosunku do planu na koniec III kwartału 2018 r. i w latach 2020-2024 r. o 1,2% w stosunku do roku 2019. Planowane w latach 2020-2033 nadwyżki operacyjne (stanowiące różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) wynoszą natomiast od 521,1 tys. zł do 761,0 tys. zł, przy wykonanej nadwyżce operacyjnej w latach 2016 i 2017 w kwotach odpowiednio 298,9 tys. zł i 445,7 tys. zł i jej przewidywanym wykonaniu w roku 2018 na poziomie 185,9 tys. zł.

W "Wykazie przedsięwzięć do WPF", stanowiącym załącznik nr 2 do projektu uchwały, w pkt 1.1.2.1 zaplanowano przedsięwzięcie pn. "Budowa kanalizacji sanitarnej z przepompowniami w m. Droglowice i sieci wodociągowej w m. Chwaliszewo...", o okresie realizacji w latach 2018-2019, bez podania łącznych nakładów finansowych i limitu wydatków w 2019 roku, do czego obliguje art. 226 ust. 3 i 4 u.f.p. W projekcie uchwały budżetowej Gminy na rok 2019 zaplanowano natomiast wydatki w kwocie 100.000,00 zł na zadanie pn. "Budowa wodociągu Chwaliszewo". Ponadto dla przedsięwzięcia ujętego w pkt 1.3.1.1 w pozycji "Limit zobowiązań" wpisano kwotę 119.248,00 zł przewyższającą sumę rocznych limitów wydatków w poszczególnych latach (0 zł).

W załączniku nr 3 do projektu uchwały przedstawiono objaśnienia wielkości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej (wymóg art. 226 ust. 2a u.f.p.). W przedstawionych objaśnieniach nie odniesiono się do zobowiązań składających się na dług Gminy. Nie objaśniono również sposobu kalkulacji wydatków, w tym bieżących, przyjętych przy opracowywaniu prognozy dla lat 2020-2033 oraz wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia.

Należy zauważyć, że prognoza powinna się opierać na założeniach umożliwiających realną ocenę kształtowania się sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego w okresie, na który jest uchwalana. Realistyczność wieloletniej prognozy finansowej oznacza, że prognozę sporządzono z uwzględnieniem obecnej sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego oraz że jest możliwa (realna) realizacja przyjętych w prognozie wielkości budżetowych, w tym realizacja przyjętych w prognozie przedsięwzięć wieloletnich.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pęcław. Wydając przedmiotową opinię, Skład Orzekający uwzględnił przyjęte w prognozie założenia, że faktyczna kwota długu na koniec 2018 r. nie będzie wyższa od zaplanowanej (jako przewidywane wykonanie) oraz, że realizacja dochodów i wydatków, w szczególności bieżących będzie przebiegać na poziomie kwot prognozowanych. Wskazuje jednocześnie, że odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności za realność planowanych dochodów oraz celowość i realność planowanych wydatków, ponoszą jej organy.

Niniejsza opinia, zgodnie z art. 230 ust. 3 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 poz. 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**

mgr Aneta Kieljan