Uchwała nr XIV/121/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 14 grudnia 2018 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Bierutów 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.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Henryk Kamieniecki — przewodniczący,
- Ewa Pudło — członek,
- Ewa Zarzecka — 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 2019.

Uzasadnienie

I. Zgodnie z art. 230 ust. 2 i art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (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 15 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 Miasta i Gminy Bierutów stwierdził, co następuje:

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej opracowano na lata 2019–2033.
2. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty.
3. Prognozowane ogólne kwoty dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów w roku 2019 są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na rok 2019, z wyjątkiem wielkości ujętych w poz. 12.2 i 12.2.1.
4. Zachowano wymóg zrównoważenia budżetu w części bieżącej, określony w art. 242 u.f.p., w całym okresie objętym prognozą.
5. Począwszy od 2020 r. nie zaplanowano przychodów zwiększających dług, a źródłem spłaty długu będą prognozowane nadwyżki budżetu.
6. Przewidywana na koniec 2019 r. kwota długu wynosi 24.139.844 zł, co stanowi 62,06% planowanych dochodów ogółem.
7. W 2019 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 5,96%, natomiast dopuszczalny wskaźnik zdolności spłaty zadłużenia Gminy 8,07%. 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.

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 dochodów z tytułu sprzedaży majątku oraz wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w przewidywanej wysokości.

Nadwyżka operacyjna w roku 2019 planowana jest w wysokości 3.820.202,82 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że wysokie nadwyżki operacyjne planuje się również w następnych latach (na poziomie powyżej 3 mln zł). Dotychczasowe wykonanie nadwyżek operacyjnych nie potwierdza ich realizacji w zaplanowanych wysokościach. W roku 2016 nadwyżkę operacyjną wykonano w kwocie 1.302.114,83 zł, a w roku 2017 w kwocie 2.606.837,17 zł. Wykonanie nadwyżki za III kw. 2018 r. wynosi 2.646.217 zł, przy planie w kwocie 3.855.753,42 zł Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach (w okresie spłaty długu) istotny wpływ będzie miało wykonanie nadwyżek operacyjnych w planowanych wielkościach.

Dochody z tytułu sprzedaży majątku w 2019 r. zaplanowano w kwocie 500.000 zł, przy wykonaniu w latach 2016 i 2017 w kwotach odpowiednio: 460.970,72 zł i 430.806,67 zł. W 2020 r. zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 300.000 zł. Począwszy od 2021 r. nie planuje się dochodów z tego tytułu. W 2018 r. wykonanie ww. dochodów przewiduje się w kwocie 600.000 przy czym wykonanie za III kw. 2018 r. wyniosło 553.569,64 zł. Niewykonanie dochodów ze sprzedaży majątku w planowanych wielkościach będzie ujemnie wpływało na wskaźnik dopuszczalnych spłat, o którym mowa w art. 243 u.f.p.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że limity zobowiązań dla ujętych w załączniku nr 2 przedsięwzięć:

- „Zakup usługi cateringowej dla dzieci przedszkolnych - zapewnienie wyżywienia dzieciom w przedszkolu i oddziałach przedszkolnych",
- „Budowa świetlicy wiejskiej we wsi Sątok - Stworzenie mieszkańcom wsi miejsca spotkań"
- „Modernizacja oświetlenia drogowego na terenie MiG Bierutów, polegająca na wymianie opraw sodowych na LED - poprawa bezpieczeństwa",
- „Przebudowa dróg gminnych w Bierutowie: ulica Wiśniowa wraz z sięgaczem nr 1 do ulicy Wodnej - poprawa bezpieczeństwa"

przewyższają sumę limitów wydatków przewidzianych 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.

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 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 1699) 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
Henryk Kamieniecki