

UCHWAŁA Nr 835/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Zielonej Górze

z dnia 14 grudnia 2018 r.

w sprawie wydania opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trzebiechów na lata 2019–2030.

Na podstawie art. 13 pkt 12, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn.zm) oraz zarządzenia Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

1. Iwona Popiel - Przewodnicząca
2. Joanna Chruściel - Członek
3. Jarosław Kotowski - Członek

opiniuje **pozytywnie** projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trzebiechów na lata 2019–2030.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno–prawnym przedłożony przez Wójta Gminy Trzebiechów, zgodnie z art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trzebiechów na lata 2019–2030, przedstawiony wraz z projektem uchwały budżetowej Gminy na rok 2019.

Projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trzebiechów na lata 2019–2030 spełnia wymagania określone w art. 226 ustawy o finansach publicznych. Wartości przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej dla roku 2019 są zgodne z projektem uchwały budżetowej Gminy na rok 2019 w zakresie dochodów bieżących i majątkowych oraz wydatków bieżących i majątkowych, a także w zakresie wyniku budżetu, kwot przychodów i rozchodów budżetu, co jest zgodne z art. 229 ustawy o finansach publicznych. Do Wieloletniej Prognozy Finansowej dołączono objaśnienia przyjętych wartości, stosownie do art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych, które zawierają informacje dotyczące wielkości parametrów przyjętych w prognozie, obrazujących sytuację finansową Gminy w prognozowanym okresie.

W projekcie uchwały zamieszczono upoważnienia dla organu wykonawczego Gminy na rok 2019 do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć wymienionych w załączniku nr 2 do projektu uchwały oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działań gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

W roku 2019 i w latach następnych objętych Wieloletnią Prognozą Finansową zaplanowano nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi, co wypełnia dyspozycję zawartą w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Prognoza kwoty długu stanowiąca integralną część Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trzebiechów sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania zwrotne.

Jedynie w roku 2019 Gmina planuje przychody budżetu z tytułu kredytów i pożyczek (w łączne kwocie 6 059 835,08 zł). W pozostałych latach objętych Prognozą nie planuje się zaciągać długoterminowych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz emisji papierów wartościowych.

Zgodnie z danymi wynikającymi z Wieloletniej Prognozy Finansowej planowana łączna kwota długu Gminy Trzebiechów na koniec 2019 r. wyniesie 8 187 262,09 zł, tj. 35,99% planowanych dochodów budżetu. Całkowita spłata zadłużenia planowana jest w roku 2030.

Przedstawiony projekt uchwały przewiduje w roku 2019 deficyt w wysokości 2 081 657,43 zł, który planuje się sfinansować w całości przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek.

W pozostałych latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową zaplanowano realizację budżetów nadwyżkowych – z uwzględnieniem generowania nadwyżek operacyjnych.

Z prognozy kwoty długu i jego spłaty wynika, że w latach 2019–2030 planowana relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, do planowanych dochodów ogółem nie przekroczy średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, co wypełnia dyspozycję art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Stopień spełnienia przedmiotowej relacji przedstawia się następująco:

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ (z uwzględnieniem wyłączeń) /lewa strona wzoru /	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań /prawa strona wzoru/		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wielkości planowanych na koniec III kw. 2018 r.	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem szacunkowego wykonania 2018 r.		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2019	2,51%	5,26%	4,63%	2,75%	2,12%
2020	5,53%	6,36%	5,72%	0,83%	0,19%
2021	6,86%	9,24%	8,60%	2,38%	1,74%
2022	6,71%	8,45%	8,45%	1,74%	X
2023	7,51%	8,61%	8,61%	1,10%	X
2024	7,21%	8,09%	8,09%	0,88%	X
2025	6,91%	8,28%	8,28%	1,37%	X
2026	6,68%	8,71%	8,71%	2,03%	X
2027	5,95%	8,83%	8,83%	2,88%	X
2028	5,35%	8,76%	8,76%	3,41%	X

2029	2,36%	8,51%	8,51%	6,15%	X
2030	1,80%	7,27%	7,27%	5,47%	X

W 2019 r. Gmina stosuje – na podstawie art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych - wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań, w zakresie spłaty kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy (bez wyłączeń relacja planowanej spłaty wraz z odsetkami do planowanych dochodów wynosi 18,36%, po dokonaniu wyłączenia – 2,51%).

Skład Orzekający podkreśla, że z uwagi na niski poziom spełnienia relacji w roku 2020 (0,83%, zaś po uwzględnieniu szacunkowego wykonania roku 2018 – 0,19%) oraz ze względu na duże obciążenie budżetu Gminy w 2019 roku spłatą zaciągniętych zobowiązań (planowana kwota spłat wraz z odsetkami wynosi 4 178 177,65 zł), należy na bieżąco monitorować sytuację finansową Gminy i wykonanie budżetu w 2018 roku, a także realizację budżetu w 2019 roku – w szczególności w zakresie wielkości wpływających na maksymalny dopuszczalny poziom spłaty w kolejnych latach. Wskazać należy, że istotne odchylenia w realizacji dochodów Gminy (w szczególności w zakresie planowanych dochodów na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz dochodów bieżących), niewykonanie planowanych wielkości dochodów ze sprzedaży majątku lub zwiększenie wydatków bieżących może doprowadzić do sytuacji niezachowania relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W załączniku do projektu uchwały wskazano przewidziane do realizacji przedsięwzięcia w rozumieniu art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, zawierające wszystkie dane określone w art. 226 ust. 3 tej ustawy. Skład Orzekający wskazuje, że w załączniku nr 2 do projektu uchwały zawierającym wykaz przedsięwzięć w zadaniu „Budowa systemu kanalizacji zbiorczej w aglomeracji Trzebiechów – ochrona i zrównoważenie gospodarowania zasobami wodnymi” limit wydatków na 2019 rok ustalono w wysokości 5 608 893,35 zł; tj. w kwocie wyższej niż w projekcie uchwały budżetowej na 2019 r. (w planie wydatków budżetu na ww. zdanie ujęto kwotę 5 606 493,35 zł).

Wielkości przyjęte w przedłożonych przez Wójta Gminy Trzebiechów projektach – uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019–2030 oraz uchwały budżetowej na rok 2019, pozwalają na sformułowanie wniosku, że przy realizacji założonych wielkości w roku budżetowym 2019, jak i w następnych latach objętych Prognozą zachowane zostaną przepisy ustawy o finansach publicznych dotyczące uchwalania i wykonywania budżetów.

Wobec powyższego, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia jak w sentencji niniejszej uchwały.

POUCZENIE

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 561) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Niniejsza opinia Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, zgodnie z art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) podlega opublikowaniu w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2011 r. o dostępie do informacji publicznej (j.t. Dz. U. z 2018 r. poz. 1330 ze zm.).

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Iwona Popiel

Iwona Popiel