

Legnica, dnia 16 grudnia 2019 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa
we Wrocławiu
Zespół w Legnicy
59-220 Legnica, ul. Mickiewicza 2
tel. 873 430 860, 701 233 8134

Urząd Miasta i Gminy Ścinawa
Kancelaria Ogólna
Wpłynęło

19. 12. 2019

Ilość załączników.....
Nr.....
podpis.....

#B

U

Pan
Krystian Kosztyła
Burmistrz Ścinawy

Urząd Miasta i Gminy Ścinawa
Rynek 17
59-330 ŚCINAWA

W załączeniu przesyłam uchwałę nr IX/103/2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 16 grudnia 2019 roku w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ścinawa przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na 2020 rok.

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Miejskiej

KOORDYNATOR
Zespołu Zastępców
w Legnicy
A. Kieljan
mgr Aneta Kieljan

1. The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. This is essential for ensuring the integrity of the financial statements and for providing a clear audit trail.

.....

()

()

.....

Uchwała nr IX/103/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 16 grudnia 2019 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy
Ścinawa przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na 2020 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 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) oraz zarządzenia nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 marca 2018 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Tomasz Miśkiewicz - przewodniczący, Aneta Kieljan - członek, Monika Puchała - członek

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ścinawa przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na 2020 rok.

Uzasadnienie

Stosownie do art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869) – 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.

W dniu 15 listopada 2019 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wpłynął (w formie dokumentu elektronicznego) projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ścinawa, przedłożony zarządzeniem Burmistrza Ścinawy nr G/208/19 z 14 listopada 2019 r.

Badając przedłożony projekt uchwały pod względem zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że wieloletnią prognozę finansową wraz z prognozą kwoty długu sporządzono na lata 2020-2042, 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 2020 rok i związane z nim kwoty przychodów i rozchodów oraz długu jednostki są zgodne z wartościami wynikającymi z projektu uchwały budżetowej na 2020 rok, stosownie do przepisów art. 229 u.f.p. We wszystkich latach objętych prognozą został zachowany wymóg art. 242 ust. 1 u.f.p. w zakresie wielkości dochodów bieżących i wydatków bieżących budżetu. Dla przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej podano informacje i wielkości wskazane w art. 226 ust. 3 u.f.p. Projekt uchwały wieloletniej prognozy finansowej zawiera upoważnienia, o których mowa w art. 228 i 232 ust. 2 u.f.p. W załączniku nr 3 do projektu uchwały przedstawiono objaśnienia wielkości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej (wymóg art. 226 ust. 2a u.f.p.).

Zgodnie z przedłożonym projektem wieloletniej prognozy finansowej, Gmina planuje zaciąganie nowych zobowiązań dłużnych w kwotach: 16.022.830,46 zł w 2020 r. (w tym 13.343.478,66 zł na pokrycie deficytu budżetu), 12.464.858,36 zł w 2021 r. (w tym 9.688.998,36 zł na pokrycie deficytu budżetu), 19.315.247,31 zł w 2022 r. (w tym 16.245.387,31 zł na pokrycie deficytu budżetu), 3.664.210,62 zł w 2023 r. (w tym 98.350,62 zł na pokrycie deficytu budżetu). Z wielkości budżetowych przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej wynika, że po zaciągnięciu wymienionych zobowiązań i spłacie części długu, prognozowany jest wzrost zadłużenia Gminy, odpowiednio: w 2020 r. do kwoty 47.564.677,34 zł, w 2021 r. do kwoty 56.561.217,38 zł, w 2022 r. do kwoty 72.114.146,34 zł, w 2023 r. do kwoty 72.212.496,96 zł. Kwota długu w latach 2024-2025 planowana jest jednocześnie w wysokości kolejno: 68.967.636,96 zł i 65.497.776,96 zł. W porównaniu do planowanych w latach 2020-2025 dochodów ogółem, kwota długu wyniesie odpowiednio: 44,92%, 58,10%, 90,21%, 112,95%, 105,52% i 98,02%. W kwocie długu w latach 2020-2022 występuje zobowiązanie wobec pozostałych krajowych instytucji finansowych związane z wykupem wierzytelności, którego wielkość planowana w 2020 r. wynosi 2.077.374,99 zł i pozostaje do spłaty w ratach z planowanych wydatków budżetu.

Skład Orzekający zauważa, że w latach 2020-2023 zaplanowano nadwyżki operacyjne w kwotach zauważalnie wyższych od uzyskanych w latach 2017-2018. Wykonane nadwyżki operacyjne w latach

2017-2018 wyniosły odpowiednio 3.394.771,07 zł i 5.049.287,82 zł. Ponadto według projektu prognozy przewiduje się uzyskanie w 2019 r. nadwyżki operacyjnej w wysokości 3.654.951,16 zł przy planowanej na III kw. w wysokości 4.852.812,20 zł. W latach 2020-2023 prognozowane nadwyżki operacyjne stanowią natomiast kwoty odpowiednio: 8.245.309,29 zł, 8.124.948,00 zł, 8.105.023,00 zł i 8.024.748,00 zł. W przedstawionych objaśnieniach do projektu wieloletniej prognozy, poinformowano, że w latach 2020-2023 wynik bieżący budżetu powiększony jest o dochody bieżące związane ze zwrotem podatku VAT z realizowanych inwestycji ujętych w wykazie przedsięwzięć. Skład Orzekający wskazuje, że w 2019 r. w planowanym wyniku operacyjnym również zakładany był dochód z tytułu zwrotu podatku VAT w wysokości 2.902.097,00 zł (WPF według stanu na 24.07.2019 r.), natomiast prognozuje się niewykonanie w pełni założonej nadwyżki operacyjnej. W latach 2024-2042 nadwyżki operacyjne prognozowane są ponadto w kwotach odpowiednio od 8.396.661,00 zł do 16.707.901,00 zł.

Skład Orzekający zwraca również uwagę na realność planowania budżetowego, w szczególności w zakresie dochodów ze sprzedaży majątku. W latach 2020-2026 dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie po 360.000,00 zł rocznie. W objaśnieniach do projektu wieloletniej prognozy finansowej wskazuje się m.in., że „wysokość uzyskanych dochodów w każdym kolejnym roku może być wyższa lub niższa od szacunków zamieszczonych w WPF gdyż na popyt na rynku nieruchomości mają wpływ czynniki zewnętrzne niezależne od władz gminy”. W ocenie Składu uzyskanie w latach 2020-2026 dochodów ze sprzedaży majątku w zaplanowanej wysokości jest obarczone ryzykiem, bowiem dochody z tego tytułu w latach 2017-2018 wykonane zostały w kwotach 186.497,29 zł i 163.291,91 zł. Przewidywane wykonanie w 2019 r. dochodów ze sprzedaży majątku planowane jest do uzyskania w wysokości 350.000,00 zł, przy czym według wykonania za III kw. 2019 r. wyniosło 236.199,64 zł. W ocenie Składu Orzekającego dochody ze sprzedaży majątku należy planować w realnej perspektywie czasu z uwzględnieniem aktualnej sytuacji na rynku nieruchomości i w wielkościach realnych do uzyskania, bowiem dochody te stanowią element wyliczenia wskaźnika jednorocznego, a tym samym mają wpływ na kształtowanie się relacji zawartej w art. 243 u.f.p.

Skład Orzekający zauważa ponadto, że w okresie planowanego wzrostu zadłużenia, tj. w latach 2020-2022, Gmina Ścinawa planuje realizację przedsięwzięć majątkowych, w tym ze środków pochodzących z Unii Europejskiej, których wartość istotnie kształtuje wielkości kolejnych budżetów. Wydatki majątkowe prognozowane są w kwotach: 74.470.057,59 zł w 2020 r., 60.839.935,66 zł w 2021 r. i 48.608.226,64 zł w 2022 r., które stanowią odpowiednio 62,46%, 56,84% i 50,54% wydatków ogółem tych budżetów. Powyższe wiąże się bezpośrednio z uzyskaniem dochodów z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje w planowanych kwotach: 52.519.669,64 zł w 2020 r., 42.665.989,30 zł w 2021 r. i 23.897.816,33 zł w 2022 r. Pozyskanie natomiast wskazanych dochodów uzależnione pozostaje, m.in. od realizacji określonych przedsięwzięć, co będzie wymagało od Gminy zdolności do ich sfinansowania w pozostałym zakresie, jak również od uruchomienia stosownych środków, a następnie pozytywnej oceny złożonych wniosków o dofinansowanie. Należy przy tym wskazać, że z tytułu przyjętych do realizacji przedsięwzięć inwestycyjnych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p. zakłada się zaciąganie zobowiązań dłużnych i planuje się wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań na podstawie art. 243 u.f.p. W przypadku natomiast przedsięwzięcia pn. „Budowa portu i przystani w Ścinawie oraz w Dziewinie wraz z budową ścieżki rowerowej” (łącznie nakłady na zadanie - 26.050.000,00 zł, w tym limit zobowiązań w 2020 r. - 9.000.000,00 zł) wykazanego jako zadanie finansowane w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, z objaśnień do projektu wieloletniej prognozy finansowej wynika, że Gmina nie zawarła umowy z instytucją współfinansującą to zadanie (art. 243 ust. 3a u.f.p.). Wskazuje się ponadto, że wykazane w projekcie wieloletniej prognozy finansowej, wyłączenia ustawowe z limitu spłaty długu, nie w pełni zostały objaśnione. Brak jest powiązania wykazanych w danym roku kwot wyłączeń z planowanych spłat, z poszczególnymi zadaniami realizowanymi z udziałem środków unijnych. W latach 2027-2032, kwoty wyłączeń na podstawie art. 243 ust. 3a u.f.p. przedstawione zostały w wysokości niższej w każdym roku o 100.000,00 zł od określonych w załączniku nr 1 do projektu wieloletniej prognozy finansowej (kol. 5.1.1 i 5.1.1.2).

Planowane w 2020 roku spłaty pożyczek i wykup obligacji w kwocie 3.026.860,00 zł powiększone o wydatki przeznaczone na obsługę długu i po uwzględnieniu wykazanych ustawowych wyłączeń, stanowią 9,57 % planowanych dochodów bieżących budżetu pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy uwzględnieniu dopuszczalnego wskaźnika spłaty 15,86% wyliczonego w oparciu o planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za III kwartały 2019 r.

wypis
kontekstu ←

popraw

Z prognozowanych wielkości, ujętych w wieloletniej prognozie finansowej wynika, że w latach 2021-2042 obciążenie kolejnych budżetów spłatą zobowiązań wraz z wydatkami na obsługę długu, po zastosowaniu planowanych do 2033 r. wyłączeń ustawowych, również nie przekroczy dopuszczalnego poziomu, obliczonego zgodnie z art. 243 u.f.p., przy pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości budżetowych. Jednocześnie należy wskazać, że zaplanowano wydatki na spłatę zobowiązań dłużnych, z tego w latach 2020-2022 w wysokości 692.458,32 zł rocznie, a w 2022 r. w wysokości 692.458,35 zł (łącznie: 2.077.374,99 zł), które nie znajdują odzwierciedlenia we wskaźniku planowanych spłat.

Skład Orzekający zauważa, że spełnienie ustawowej relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. wiąże się z zaplanowaniem spłaty długu Gminy Ścinawa w okresie 23 lat, co obarczone jest ryzykiem możliwości zrealizowania budżetu w prognozowanych wielkościach. Według bieżącego stanu, indywidualny wskaźnik zadłużenia Gminy został obliczony w oparciu o prognozowane, optymistyczne wielkości dochodów i wydatków bieżących oraz dochodów ze sprzedaży majątku, podczas gdy w przyszłych latach będą one wyliczane na podstawie wielkości wynikających ze sprawozdań budżetowych z ostatnich lat, czyli w oparciu o faktycznie wykonane wielkości. Oznacza to, że rzeczywiste możliwości w zakresie spłaty zobowiązań dłużnych mogą być inne, a więc także niższe niż obecnie prognozowane.

Skład Orzekający podkreśla zatem, że możliwość spłaty długu w latach 2020-2042, przy zachowaniu zasad określonych w art. 243 u.f.p., zależy od realizacji prognozowanych dochodów oraz utrzymania założonych wielkości wydatków, a zwłaszcza uzyskania przewidywanych nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku (planowanych do pozyskania włącznie do 2026 r.). Nadwyżka operacyjna i dochody ze sprzedaży majątku wpływają bowiem na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ścinawa. Wydając przedmiotową opinię, Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na podstawie kryterium zgodności z prawem. Wskazuje jednocześnie, że organy jednostki samorządu terytorialnego ponoszą odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności za realność planowanych dochodów oraz celowość i realność planowanych wydatków a także za zaciąganie zobowiązań.

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 2019 r. poz. 1429), 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**


mgr Tomasz Miśkiewicz

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY

100 EAST EAST