

Legnica, dnia 16 grudnia 2019 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa
we Wrocławiu
Zespół w Legnicy
59-220 Legnica, ul. Mickiewicza 2
tel. 86 34 230 860, 86 34 233 81 34

7B

LC

SO LG IX 0010-103-2019

Urząd Miasta i Gminy Ścinawa
Kancelaria Ogólna
Wpłynęło

19. 12. 2019

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

Pan
Krystian Kosztyla
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 Zamięjscowego
w Legnicy
A. Kucyn
mgr Aneta Kieljan

.....

()

()

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.

wypie
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 ORZĘKAJĄCEGO**



mgr Tomasz Miśkiewicz

CHANDLER-PHILIP
BENTLEY

1881-1882