

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
ul. Ofiar Oświęcimskich 5
50-069 Wrocław
tel. 71 797 76 10, fax 71 797 76 40
REGON 930117015

SG+SK
18.02.2019

Wrocław, dnia 8 lutego 2019 r.

Mr. Gd.
19.02.2019
ey

Urząd Miejski w Ząbkowicach Śląskich
SO WR XV.0010.21.2019
Biuro Obsługi Interesanta
WPLYNEŁO DNIA

18. 02. 2019

Nr 3881 ilość załączników 1
podpis hey

Pan
Andrzej Dominik
Przewodniczący
Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich
Urząd Miejski w Ząbkowicach Śląskich
ul. 1 Maja 15
57-200 ZĄBKOWICE ŚLĄSKIE

W załączeniu przesyłam uchwałę nr XV/21/2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 8 lutego 2019 r. w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich nr IV/15/2018 z dnia 20 grudnia 2018 r. — Uchwała Budżetowa na 2019 rok.

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu

z up. E. Hanus
Lucyna Hanus

Uchwała nr XV/21/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 8 lutego 2019 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale
Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich nr IV/15/2018 z dnia 20 grudnia 2018 r.
— Uchwała Budżetowa na 2019 rok

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561 i z 2018 r. poz. 2500) w związku z art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) oraz zarządzenia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nr 4/18 z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- Joanna Radziejka — członek,
- Henryk Kamieniecki — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich nr IV/15/2018 z dnia 20 grudnia 2018 r. — Uchwała Budżetowa na 2019 rok.

Uzasadnienie

I. Obowiązek przedstawienia przez regionalną izbę obrachunkową opinii w sprawie możliwości sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej wynika z art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”. W wydawanej opinii regionalna izba obrachunkowa ocenia możliwość sfinansowania deficytu na podstawie wskazanych źródeł jego pokrycia oraz ich wpływu na kształtowanie się długu jednostki samorządu terytorialnego. Możliwość sfinansowania deficytu przychodami ze sprzedaży wyemitowanych papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek zależy od zdolności jednostki samorządu terytorialnego do spłaty długu.

II. Skład Orzekający na podstawie danych zawartych w przedłożonej uchwale Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich nr IV/15/2018 z dnia 20 grudnia 2018 r. — Uchwała Budżetowa na 2019 rok stwierdził, co następuje:

1. W uchwale zaplanowano następujące wielkości:

- dochody budżetu w kwocie 85.606.246,69 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 81.837.621,46 zł i dochody majątkowe w kwocie 3.768.625,23 zł,
- wydatki budżetu w kwocie 96.645.683,15 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 79.006.518,08 zł i wydatki majątkowe w kwocie 17.639.165,07 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 11.039.436,46 zł,
- przychody budżetu w kwocie 13.870.539,84 zł z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek,
- rozchody budżetu w kwocie 2.831.103,38 zł z tytułu spłaty kredytów i pożyczek.

2. Deficyt budżetu zaplanowano sfinansować przychodami pochodzącymi z zaciągnięcia kredytu. Wskazane źródło finansowania deficytu jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 u.f.p.

3. Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu przedłożono również uchwałę Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich nr IV/14/2018 z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ząbkowice Śląskie na lata 2019–2036, zawierającą prognozę kwoty

długu i jego spłaty w latach 2019–2036. Przewidywana wg ww. uchwały kwota długu na koniec 2019 r. wynosi 35.220.290,94 zł, co stanowi 41,14% planowanych dochodów. W kolejnych latach dług będzie się zmniejszał, a źródłem jego spłaty będą planowane nadwyżki budżetu. Planowane w 2019 r. spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 2.831.103,38 zł powiększone o wydatki przeznaczone na obsługę długu w kwocie 900.000 zł stanowią 4,36% planowanych dochodów, a dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Gminy 5,75% (przy uwzględnieniu wartości planowanych na III kw. 2018 r.). Również w kolejnych latach objętych prognozą (2020–2036) wyliczona w oparciu o prognozowane w uchwale wielkości relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu (w tym w latach 2020 i 2021 z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń).

Należy zauważyć, że w latach 2020 i 2021 relacja spłat zobowiązań finansowych wraz z odsetkami do dochodów (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń) kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p. (wskaźnik spłaty po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń w roku 2020 wynosi 4,26%, przy dopuszczalnym wskaźniku 4,72%, a w roku 2021 — 4,40%, przy dopuszczalnym wskaźniku 4,46%).

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedłożonej uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2019 rok spowoduje zwiększenie kwoty długu na koniec 2019 r. w porównaniu do przewidywanego wykonania na koniec 2018 r. (z kwoty 24.180.854,48 zł do kwoty 35.220.290,94 zł). Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach, tj. w okresie spłaty długu, istotny wpływ będzie miało wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) oraz możliwość zastosowania wyłączeń ustawowych w latach 2020 i 2021. Założono, że w latach 2020–2022 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości od 2,7 mln zł (2020) do 2,9 mln zł (2021), przy wykonaniu w latach 2016 i 2017 w kwotach 2,6 mln zł i 2,2 mln zł. W 2018 r. wykonanie nadwyżki operacyjnej przewiduje się na poziomie 2,6 mln zł. Ze sprawozdań miesięcznych Rb-27S i Rb-28S za grudzień 2018 r. wynika natomiast wykonanie nadwyżki operacyjnej na poziomie 1,8 mln zł.

Podkreślić należy również, że wieloletnia prognoza finansowa opracowana została przy założeniu, że w 2018 r. wskaźnik jednoroczny (relacja nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku do dochodów ogółem), mający wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań w latach 2020 i 2021, zostanie wykonany na poziomie 3,23%. Ze sprawozdań miesięcznych Rb-27S i Rb-28S za grudzień 2018 r. wynika natomiast, że zostanie wykonany na poziomie 2,13%. Jego wykonanie na poziomie niższym od założonego spowoduje obniżenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p., co w konsekwencji może doprowadzić do braku możliwości uchwalenia budżetu na rok 2021.

Niniejsza uchwała Składu Orzekającego, zgodnie z art. 246 ust. 3 u.f.p., powinna być opublikowana 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 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
Zarzecka
Ewa Zarzecka