

Uchwała Nr 4200/II/220/2018
z dnia 4 grudnia 2018 roku
II Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

**w sprawie: opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Ujsoly projekcie uchwały
w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ujsoly.**

Na podstawie art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) i art. 13 pkt 12, art. 19 ust 2 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) - **II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach:**

Przewodnicząca: Bernadeta Dziedziak
Członkowie: Tadeusz Stawowczyk
 Piotr Wybraniec

uchwała, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o przedłożonym przez **Wójta Gminy Ujsoly** projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej **Gminy Ujsoly** wraz z **zastrzeżeniami** zawartymi w uzasadnieniu do niniejszej uchwały.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Ujsoly przekazał Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ujsoly w ustawowym terminie określonym w art. 238 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 230 ust. 2 i 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, dokonał analizy przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Skład ustalił i zważył, co następuje:

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej został opracowany w formie projektu uchwały organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i obejmuje lata 2019 – 2032;
2. Okres objęty wieloletnią prognozą finansową oraz okres, na który sporządzono prognozę kwoty długu, są zgodne z wymogami określonymi w art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U z 2015 r. poz. 92);
3. W projekcie wieloletniej prognozy finansowej zawarto dane, określone zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, **za wyjątkiem** wymienionej w pkt 4 ust. 1 tego artykułu - **przeznaczenia nadwyżki budżetu** w latach 2022, 2024-2026, co dotyczy poz. 10.1 załącznika nr 1 do projektu uchwały;
4. Projekt wieloletniej prognozy finansowej stanowiący załącznik nr 1 do projektu uchwały, nie został sporządzony zgodnie z wymaganiami wymienionego powyżej rozporządzenia Ministra Finansów sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego. Występują rozbieżności dotyczące 2019 roku m.in. w zakresie:
 - kwota z poz. 1.1.3 podatki i opłaty – różnica 1.700,00 zł,
 - kwota z poz. 1.1.5 dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące – różnica 9 zł,
 - kwota z poz. 2.1.1 wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji – różnica 174 zł,
 - **kwota z poz. 2.1.3.1 odsetki i dyskonto określone w art. 243 ustawy – różnica 10.000 zł, która ma wpływ na relację z art. 243 ustawy,**
 - kwota z poz. 11.2 wydatki związane z funkcjonowaniem organów jst – różnica 100 zł,
 - kwota z poz. 11.6 wydatki majątkowe w formie dotacji – różnica 2.200 zł;
5. W załączniku do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazano przedsięwzięcia w postaci wykazu przedsięwzięć wieloletnich, sporządzonego według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, lecz niezgodnie z wymogami zawartymi w art. 226 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W przypadku wielu przedsięwzięć z części 1.3. wykazu – **limit zobowiązań dla przedsięwzięcia jest bowiem większy niż suma**

limitów wydatków w latach pozostałych do jego zakończenia, czyli zobowiązania nie mają pokrycia w prognozowanych wydatkach, a taka sytuacja nie jest dopuszczalna. Powyższe należy wyjaśnić i dokonać poprawy danych. Nadmieniam się też, iż pominięto w części 1.3.2 - nr 5;

6. Dochody i wydatki bieżące na lata objęte prognozą ustalone zostały przy zachowaniu zasady, o której mowa w art. 242 powołanej na wstępie ustawy o finansach publicznych;
7. **Prognoza kwoty długu została sporządzona z zachowaniem relacji, o której mowa w art. 243 powyżej powołanej ustawy o finansach publicznych, jednakże jej spełnienie w ocenie organu nadzoru jest zagrożone. Skład Orzekający w zakresie spełnienia tej obligatoryjnej relacji przez Gminę Ujsoly – wnosi następujące zastrzeżenia:**

- 1) Gmina zastosowała w 2019 roku wyłączenia z art. 243 ust. 3 ustawy w zakresie udzielonego poręczenia, jak również przypisywanych zobowiązań współtworzonego związku. Zastosowano wyłączenia w zakresie pełnej kwoty dla spłat z całego roku, natomiast z informacji związku wynika, że mając na uwadze nowe terminy osiągnięcia efektu rzeczowego i ekologicznego, procedury związane z zatwierdzeniem wniosku o płatność końcową oraz planowaną na I kwartał roku 2019 wypłatę płatności końcowej, po spełnieniu wszystkich warunków wynikających z umowy o dofinansowanie, zasadnym jest stosowanie wyłączenia do 30 czerwca 2019 roku. **Zatem przypadające na drugie półrocze 2019 roku spłaty i udzielone poręczenie nie mają podstawy do korzystania z wyłączenia w obliczaniu relacji z art. 243 ustawy;**
- 2) Gmina Ujsoly – jest stosunkowo wysoko zadłużoną jednostką samorządu terytorialnego, bo według danych ze sprawozdań sporządzonych na 30 września 2018 roku, dług Gminy wynosił 5.708.906,25 zł. Według przedłożonego projektu uchwały, dług w 2019 roku ma być niższy i wynosić 4.304.446,25 zł, jednakże oprócz tego zadłużenia na Gminę przypadają zobowiązania związku wykazane w poz. 9.3 projektu uchwały w wysokości 2.655.560,50 zł oraz potencjalne spłaty wynikające z udzielonego poręczenia w kwocie 1.667.939,50 zł (według danych z poz. 2.1.1 przedłożonego projektu). **Zatem możliwości finansowe Gminy w zakresie zaciągania nowych zobowiązań dłużnych są bardzo ograniczone, z uwagi na wymagania w zakresie obsługi i spłaty już posiadanego wysokiego zadłużenia oraz konieczność zabezpieczenia środków celem wykonania wcześniej podjętych zobowiązań dotyczących związku.** Ponadto szczególnego

nadzoru ze strony Izby wymagać będzie spłata krótkoterminowego długu zaciągniętego w 2018 roku przez Gminę. **Niezbędnym w świetle prawa jest dokonanie tej spłaty do końca 2018 roku;**

- 3) W prognozie założono także uzyskanie dochodów ze sprzedaży majątku w wysokości 300.000 zł w 2019 roku i 100.000 zł w 2020 roku, których realizacja wpływa na kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy;
- 4) Celem spełnienia relacji z art. 243 ustawy, Gmina założyła też stosunkowo wysokie nadwyżki operacyjne w latach 2020 do 2024, tj. na poziomie: 2.432.654,22 zł, 2.836.385,63 zł, 3.103.984,90 zł, 3.197.100 zł i 3.291.900 zł, podczas gdy dotychczas realizowane nadwyżki operacyjne wynosiły tylko: 1.477.509,87 zł w 2016 roku, 1.112.068,48 zł w 2017 roku oraz 1.467.669,91 zł – wykonana na 30 września 2018 roku. W objaśnieniach do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej m.in. wyjaśniono, że *„Planowane wydatki bieżące na rok 2020 zwiększono o wskaźnik 1 %. Jednocześnie pomniejszono je o wydatki, które dotyczyły tylko roku 2019. W budżecie na 2019 r. zaplanowano nagrody jubileuszowe oraz odprawy emerytalne (kwota około 150 000,00 zł.), wydatki te nie będą obciążały budżetu w roku 2020. Ponadto ze względu na wprowadzoną w 2017 r. reformę oświaty nie będą funkcjonowały 2 oddziały gimnazjalne przy SP w Ujsolach. W związku z tym zmniejszy się również kwota wydatków na dowozach uczniów do szkół.*

W roku 2021 planuje się wzrost wydatków bieżących na poziomie 1,5 %.

- (...) W kwotach wydatków bieżących na poszczególne lata uwzględniono wydatki na obsługę długu. Wykazane kwoty obejmują również odsetki od zaplanowanego do zaciągnięcia w 2019 r. kredytu. Kwoty odsetek po przeliczeniu zostały zaktualizowane. W stosunku do wykazywanych w WPF w 2018 r. uległy zmniejszeniu.”* Zatem nie wyjaśniono dlaczego w zakresie 2021 roku nie przyjęto wskaźnika CPI z wytycznych Ministra Finansów z dnia 24 października 2018 roku, jak również na jakich parametrach oparto zmniejszenie wydatków na obsługę długu. Reasumując, taki wysoki wzrost nadwyżek operacyjnych przyjęty w prognozie, szczególnie w najtrudniejszych dla spełnienia relacji latach, budzi zastrzeżenia w zakresie realnych możliwości ich uzyskania przez Gminę;
8. Wartości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i w projekcie budżetu na 2019 rok są ze sobą zgodne w zakresie wyniku budżetu, związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego;

9. W prognozie zawarto upoważnienia dla Wójta Gminy sformułowane na podstawie art. 228 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych;
10. Do projektu wieloletniej prognozy finansowej, w myśl regulacji zawartej w art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych, dołączono objaśnienia przyjętych wartości zawierające niepełne informacje uszczegóławiające dane, o których mowa w art. 226 ust. 1 tej ustawy.

Stosownie do przepisu art. 230 ust. 3 ww. ustawy o finansach publicznych – opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej – regionalna izba obrachunkowa wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania. Konsekwencją niespełnienia relacji wymaganej przepisem art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych - jest brak możliwości uchwalenia przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego - budżetu oraz wieloletniej prognozy finansowej. Z tych powodów w ocenie Składu Orzekającego, Organy Gminy winny rozważyć przekonstruowanie planu dochodów, wydatków i przychodów budżetu 2019 roku pod kątem niezaciągania nowego długu i stopniowej poprawy sytuacji finansowej Gminy, tak aby indywidualny wskaźnik zadłużenia był spełniony bez istotnych zagrożeń.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, II Skład Orzekający przedstawiony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zaopiniował - jak w sentencji.

W wykonaniu przepisu art. 230 ust. 3 zdanie drugie, w związku z przepisem art. 246 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, niniejsza opinia winna zostać opublikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania od Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1330 z późn. zm.).

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 14 dni** od dnia jej doręczenia.

PRZEWODNICZĄCA
II Składu Orzekającego
Członek Kolegium
Bernadeta Dziedziak