

Uchwała Nr 4200/II/216/2019

II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 10 grudnia 2019 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Ujszoły projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ujszoły

Na podstawie art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz art. 13 pkt 12, art. 19 ust 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) - **II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach**

Przewodnicząca Bernadeta Dziedziak

Członkowie: Tadeusz Stawowczyk
 Piotr Wybraniec

u c h w a l a, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną z zastrzeżeniami** opinię o przedłożonym przez Wójta Gminy Ujszoły projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ujszoły.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Ujszoły przekazał Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy 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 2019 r. poz. 869 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 2020 – 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 z późn. zm.);
3. W projekcie wieloletniej prognozy finansowej zawarto dane, określone zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych;
4. Projekt wieloletniej prognozy finansowej stanowiący załącznik do projektu uchwały, został sporządzony zgodnie z wymogami wymienionego powyżej rozporządzenia Ministra Finansów po nowelizacji z dnia 1 października 2019 r. (Dz. U. poz.1903), za wyjątkiem różnicy w danych w poz. 2.2.1, 9.2.1, 9.3.1 i 9.4.1 /1.385.533,56 zł, 5.254,67 zł, 39.705,86 zł, 59.711,39 zł/, w stosunku do kwot zawartych w projekcie budżetu na 2020 rok;
5. W załączniku do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazano przedsięwzięcia, zgodnie z wymogami zawartymi w art. 226 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w postaci wykazu przedsięwzięć wieloletnich, sporządzonego według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów. Skład sygnalizuje, że przedsięwzięcia o nazwie: "Stop Smog" i „Składka na bieżącą obsługę inwestycji dla Związku Międzygminnego ds. Ekologii w Żywcu w ramach zadania Oczyszczanie ścieków na Żywiecczyźnie" rozpoczynają się w 2020 roku i mają 0 zł limitu zobowiązań, co może sugerować, że umowy zawarto przed 2020 rokiem, zatem występuje inny okres ich realizacji niż wskazany w projekcie uchwały;
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 z tym, że jej spełnienie jest zagrożone.**

Skład Orzekający w zakresie spełnienia przez Gminę obligatoryjnej relacji – wnosi następujące zastrzeżenia:

- 1) W przedłożonym projekcie prognozy, celem spełnienia obligatoryjnej relacji Gmina Ujsoły przesunęła spłaty rat kredytów z 2020 roku na lata 2022 i 2023, co oznacza, że jednostka samorządu terytorialnego ma problemy z obsłużeniem własnego długu, gdyż przesunęła spłaty z 2020 roku na lata 2022 i 2023. Skład zapoznał się z przesłaną w piśmie z dnia 3 grudnia 2019 r. promesą warunkową dokonania przez bank zmiany harmonogramów spłat kredytów,
- 2) Z analizy danych finansowych Gminy wynika, że ostatnich latach dokonywana spłata długu przez Gminę nie przekraczała 660 tys. zł rocznie, a w wyniku przesunięcia ww. spłat w roku 2022 będzie przypadać do spłaty skumulowana kwota zadłużenia w wysokości ponad 1.115 tys. /tj. ok. 70 % więcej, niż dotychczas/, co przy poziomie osiąganych dochodów budżetu może się okazać kwotą przekraczającą możliwości finansowe Gminy,
- 3) Zadłużenie Gminy Ujsoły, według przedłożonego projektu ma wynieść w 2020 roku **4.069.248,07 zł**. Na Gminę przypadają również zobowiązania współtworzonego związku przypadające do spłaty według danych z poz. 10.4 załącznika nr 1 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej w kwocie **1.062.204,97 zł**. Zgodnie z projektem prognozy w okresie spłaty kredytów budżet Gminy mogą także obciążyć ewentualne spłaty wynikające z udzielonego poręczenia w wysokości **1.356.939,50 zł**. Razem to kwota wpływająca na indywidualny wskaźnik zadłużenia w wysokości **6.488.392,54 zł**,
- 4) Według wyliczeń dokonanych przez służby tut. Izby, tj. symulacji wzrostu dochodów i wydatków bieżących oraz dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące, z uwzględnieniem wskaźnika CPI (stopa inflacji) zawartego w wytycznych Ministra Finansów w sprawie stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych pochodzących z dnia 28 października 2019 roku – relacja z art. 243 ustawy nie będzie spełniona przez Gminę. Indywidualny dopuszczalny wskaźnik zadłużenia jest przekroczony w 2022 roku,
- 5) Celem spełnienia relacji z art. 243 ustawy, Gmina założyła począwszy od 2021 roku bardzo wysokie nadwyżki operacyjne, tj. na poziomie powyżej 2,1 mln zł, w stosunku do założonej na rok 2020 w kwocie 1.363.514,48 zł i dotychczas realizowanych w wysokości ponad 1 mln zł. Gmina planuje, że dochody bieżące według projektu prognozy będą rosnąć o 4,46 %, a wydatki zaledwie o 0,69 %. **W ocenie Składu, wzrost nadwyżek operacyjnych przyjęty w prognozie, poprzez niski plan wydatków bieżących będzie już aktualnie wymagać od Organów Gminy radykalnych działań i ogromnej determinacji w ograniczaniu wydatków bieżących i prawdopodobnie może nie być możliwy do osiągnięcia. Z tych**

powodów bardzo duże wątpliwości budzi realistyczność tych danych przedłożonego projektu prognozy;

8. Wartości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i w projekcie budżetu na 2020 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 informacje uszczegóławiające dane, o których mowa w art. 226 ust. 1 tej ustawy. Skład zaleca uszczegółowienie danych i informacji, które są związane z uzasadnieniem realistyczności danych prognozy.

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.

Z tych powodów Skład wyraża opinię, że występuje bardzo duże zagrożenie, iż projekt uchwały o wieloletniej prognozie finansowej przedłożony wraz z projektem uchwały budżetowej, nie spełnia ustawowego wymogu realistyczności, prognozowane wielkości, w szczególności dochodów bieżących i wydatków bieżących, nie są uzasadnione i nie przyjęto ich w oparciu o faktyczne, realne szacunki u podstaw, których legły rozsądne przesłanki poparte konkretnymi argumentami. Wieloletnia prognoza finansowa została sporządzona z założeniem konieczności spełniania wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych, pod kątem zaciągnięcia w 2020 roku nowego długu, zaś przedstawione wielkości służą spełnieniu tego założenia. Nie zostały sporządzone z zachowaniem odpowiedniej ostrożności prognozowania finansowego. Biorąc pod uwagę fakt, że spłata części zobowiązań dłużnych Gminy ma zostać sfinansowana zaciągniętymi w 2020 r. zobowiązaniami zwrotnymi w postaci kredytów, Skład zastrzega, że ewentualna opinia o możliwości spłaty zobowiązań zwrotnych będzie wydana z uwzględnieniem sytuacji finansowej Gminy aktualnej na dzień jej wydania i na jej charakter oprócz okoliczności powołanych powyżej będzie miało wpływ wykonanie budżetu Gminy za 2019 rok.

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 2019 r. poz. 1429).

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