

Uchwała Nr 4200/II/187/2017
z dnia 29 listopada 2017 roku
II Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

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

Na podstawie art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) 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

uchwala, co następuje:

§ 1.

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

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Milówka przekazał Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Milówka - w formie dokumentu elektronicznego - 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).

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 2018 – 2030;
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;
4. Projekt wieloletniej prognozy finansowej stanowiący załącznik do projektu uchwały, został sporządzony zgodnie z wymogami wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do powyżej wymienionego rozporządzenia Ministra Finansów, jednakże w zakresie danych z 2018 roku, w stosunku do kwot ujętych w projekcie budżetu występują różnice do poz. 11.4 i 11.5 w wysokości 4.760.153,71 zł, do poz. 11.6 w kwocie 2.508.823 zł oraz poz. 12.4.1 w kwocie 47.000 zł;
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;
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. **Skład Orzekający wnosi zastrzeżenia w zakresie spełnienia tej relacji. Spełnienie relacji wynikającej ze wskaźnika z art. 243 jest w 2019 roku zagrożone, gdyż zgodnie z projektem WPF wskaźnik obsługi i spłaty zadłużenia zbliża się do granicznej wysokości. Różnica do maksymalnego limitu wynosi 0,8 %, co w powiązaniu z uwagami dotyczącymi realistyczności prognozy opisanymi w końcowej części opinii powoduje, że nawet**

niewielkie zmiany w planie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu 2018 roku, jak i wahania w toku jego realizacji mogą spowodować niezachowanie relacji z art. 243 ustawy w roku lub w latach objętych przedstawioną prognozą i utratę możliwości samodzielnego uchwalania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej. Na Gminę przypadają także zobowiązania współtworzonego związku, w myśl dyspozycji zawartej w art. 244 ust. 1 tej ustawy. Wykazane kwoty zobowiązań Związku współtworzonego przez Gminę, niekorzystające z wyłączeń ustawowych i przypadające do spłaty według danych z poz. 9.3 załącznika nr 1 do ww. projektu w latach 2018-2027 wynoszą łącznie **5.459.436,51 zł**;

8. Wartości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i w projekcie budżetu na 2018 rok są ze sobą zgodne w zakresie wyniku budżetu, związanych z nim kwot przychodów i rozchodów, **za wyjątkiem długu** jednostki samorządu terytorialnego. Skład Orzekający zauważa, że zgodnie z wyliczeniami dokonany na podstawie będących w posiadaniu izby danych, kwota długu powinna wynieść na koniec 2018 roku **21.656.025,24 zł**, podczas gdy zaplanowano **20.065.894,22 zł**. Różnica kwoty długu wynosi **1.590.131,02 zł**. W objaśnieniach do prognozy odniesiono się do kwoty **1.507.820,22 zł**, co Skład uwzględnił, brak natomiast wyjaśnień do pozostałej różnicy w kwocie **82.310,80 zł**. Poziom zadłużenia Gminy jest wysoki, bo stanowi już ok.45% dochodów budżetu ogółem;
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 Orzekający dokonał również oceny realistyczności przedłożonego projektu wieloletniej prognozy finansowej, m.in. w zakresie wielkości mających wpływ na kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w 2018 r. oraz w latach następnych i wskazuje, że:

- 1) w 2018 roku i w 2019 roku zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku, które mogą być trudne do osiągnięcia, a według danych wynikających ze sprawozdań za III kwartały tego roku, wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku wynosiło 0 zł z zaplanowanych 200.000 zł

2) w 2018 roku prognozuje się wzrost nadwyżki operacyjnej w stosunku do planowanej na koniec 2017 roku o kwotę **905.170,24 zł** i ma ona wynieść **4.175.557,43 zł**. W kolejnych latach nadwyżka ta wynosi: **6.053.068,00 zł** w 2019 roku, **7.145.925,00 zł** w 2020 roku, **7.730.030,00 zł** w 2021 roku, **8.339.330,00 zł** w 2022 roku, **8.506.116,00 zł** w 2023 roku, **8.676.239,00 zł** w 2024 roku, **8.849.763,00 zł** w 2025 roku, **9.026.758,00 zł** w 2026 roku, **8.700.345,00** w 2027 roku, **8.362.334,00 zł** w 2028 roku, **8.012.443,00 zł** w 2029 roku i **8.534.751,00 zł** w 2030 roku. Gmina posiada stosunkowo wysokie zadłużenie, które będzie w tych latach wymagało spłaty, a możliwość tej spłaty jest ściśle uzależniona od realizacji założonych nadwyżek operacyjnych. **Przyjęta w prognozie tak znacząca tendencja zwyżkowa, w ocenie Składu może nie być możliwą do faktycznego zrealizowania, a wówczas zagrożona, a nawet niemożliwa pozostanie terminowa spłata zadłużenia już zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia.**

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię wnosi zastrzeżenia, bo realistyczność prognozowania przedstawiona w projekcie uchwały, przekłada się na faktyczne możliwości wywiązywania się Gminy z już zaciągniętych wysokich zobowiązań i kolejnych planowanych, a w takiej sytuacji zbyt optymistyczne prognozowanie może doprowadzić do programu naprawczego.

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 2016 r. poz. 1764).

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

PRZEWODNICZĄCA

II Składu Orzekającego

Członek Kolegium

Bernadeta Dziedział

Elektronicznie podpisany przez
Bernadeta Stanisława Dziedział