

Uchwała Nr 4200/II/44/2018

z dnia 2 lutego 2018 roku

II Składu Orzekającego Regionalnej Izby

Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie: opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Milówka wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań.

Na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) oraz art. 13 pkt 10, art. 19 ust. 2 i 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 prawidłowości planowanej kwoty długu **Gminy Milówka** wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań – **z zastrzeżeniami** zawartymi w uzasadnieniu do niniejszej uchwały.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

W dniu 9 stycznia 2018 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Zespołu Zamiejscowego w Bielsku-Białej, wpłynęła Uchwała Budżetowa na rok 2018, Nr XXXVII/207/2017 Rady Gminy Milówka z dnia 29 grudnia 2017 roku, natomiast w dniu

4 stycznia 2018 roku została przekazana - w formie dokumentu elektronicznego - uchwała Nr XXXVII/206/2017 Rady Gminy Milówka z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Milówka.

Zgodnie z art. 230 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), regionalna izba obrachunkowa - na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej - przedstawia opinię w sprawie prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 tej ustawy. W przypadku negatywnej opinii regionalnej izby obrachunkowej wydawanej w zakresie prawidłowości planowanej kwoty długu, jednostka samorządu terytorialnego dokonuje takich zmian uchwał, aby została zachowana relacja określona w art. 243 ww. ustawy o finansach publicznych.

II Skład Orzekający zważył, co następuje:

Prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Milówka, wynikająca z prognozy sporządzonej na okres obejmujący lata 2018-2030, Skład Orzekający ocenił w szczególności pod kątem spełniania relacji określonej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem - w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym - relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek,
- 2) wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych,
- 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji, do planowanych dochodów ogółem budżetu, nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Na podstawie analizy przedłożonych dokumentów Skład Orzekający stwierdził, że prognoza kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego została opracowana na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Najwyższy poziom zadłużenia

jednostki samorządu terytorialnego w wysokości **20 065 894,22 zł** jest prognozowany w 2018 roku. Skład zwraca uwagę na wysoki poziom zadłużenia Gminy, który stanowi **44,6%** planowanych dochodów ogółem jej budżetu. Na Gminę przypadają także zobowiązania współtworzonego związku. Wykazane przez Gminę kwoty zobowiązań związku współtworzonego, niekorzystające z wyłączeń ustawowych i przypadające do spłaty według danych z poz. 9.3 załącznika nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynoszą łącznie **5.459.436,51 zł**.

Skład Orzekający wnosi zastrzeżenia w zakresie spełnienia w okresie objętym wieloletnią prognozą finansową relacji określonej w przywołanym powyżej art. 243 ustawy. Zgodnie z uchwaloną wieloletnią prognozą finansową wskaźnik obsługi i spłaty zadłużenia zbliża się do dopuszczalnego poziomu w 2019 roku, a różnica do maksymalnego limitu wynosi: 0,71%. Ważnym czynnikiem mającym wpływ na spełnienie ww. relacji jest realizacja założonych w planie budżetu 2018 roku, dochodów ze sprzedaży majątku w kwocie 150.000 zł. Skład stwierdził brak objaśnień w zakresie prognozowanych dochodów ze sprzedaży majątku. Zwraca się uwagę, że realizacja wpływów ze sprzedaży majątku jest narażona na duże ryzyko z uwagi na niestabilny i silnie uzależniony od koniunktury charakter tych dochodów. W przypadku Gminy występuje ryzyko niewykonania dochodów z tego tytułu, gdyż według wstępnych danych za miesiąc grudzień 2017 roku zawartych w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S nie zrealizowano w 2017 roku żadnej sprzedaży majątku pomimo założenia dochodów z tego tytułu w kwocie 200.000 zł. Kolejnym kluczowym czynnikiem dla wyliczenia wskaźnika dopuszczalnego zadłużenia Gminy, a tym samym na zachowanie relacji opisanej w art. 243 ustawy o finansach publicznych jest nadwyżka operacyjna rozumiana jako różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi. W przypadku Gminy Miłówka nadwyżka ta corocznie wzrasta i kształtuje się w kwotach: **4.175.557,43 zł** w 2018 roku, a następnie aż **6.053.068 zł** w 2019 roku, **7.145.925 zł** w 2020 roku, **7.330.030 zł** w 2021 roku, **8.339.330 zł** w 2022 roku, **8.506.116 zł** w 2023 roku, **8.676.239 zł** w 2024 roku, **8.849.763 zł** w 2025 roku, **9.026.758 zł** w 2026 roku, **8.700.345 zł** w 2027 roku, **8.362.334 zł** w 2028 roku, **8.012.443 zł** w 2029 roku i **8.534.751 zł** w 2030 roku. W poprzednich latach Gmina wykonała nadwyżkę operacyjną w dużo niższych kwotach, tj. **3.227.297,47 zł** w 2015 roku oraz **2.887.893,77 zł** w 2016 roku oraz jak wynika ze wstępnych informacji dotyczących wykonania dochodów i wydatków budżetowych za 2017 rok wynikających ze sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S złożonych za grudzień 2017 roku, w 2017 roku nadwyżka operacyjna wyniosła **3.387.531,98 zł**. W objaśnieniach stanowiących załącznik nr 3 do wieloletniej prognozy brak wyjaśnień

dotyczących przyczyn prognozowanego wzrostu nadwyżki operacyjnej, w związku z czym Skład Orzekający wnosi **zastrzeżenia w zakresie realistyczności tego parametru prognozy**. W związku z powyższym należy **w trybie pilnym uzupełnić załącznik nr 3 do wieloletniej prognozy finansowej** o szczegółowe objaśnienia dotyczące przyjętych wartości mających wpływ na wzrost nadwyżki operacyjnej we wszystkich latach objętych prognozą, jak również prognozowanych dochodów ze sprzedaży majątku.

Wobec powyższego Skład uznał, że planowana kwota długu, w okresie objętym prognozą, kształtuje się na poziomie zapewniającym przestrzeganie obowiązujących przepisów prawnych regulujących dopuszczalny poziom zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – **z zastrzeżeniami** opisanymi powyżej. **Jednostka samorządu terytorialnego winna odpowiedzialnie prognozować i zarządzać długiem, z uwzględnieniem zasad i procedur finansowych wynikających z obowiązujących przepisów prawnych, a jej Organy powinny na bieżąco monitorować stan finansów Gminy i podejmować działania mające na celu zachowanie prawnych możliwości uchwalania budżetów i wieloletniej prognozy finansowej.**

Skład Orzekający przypomina również, że dane wykazywane w poszczególnych latach objętych wieloletnią prognozą finansową, obejmującą również kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego, winny być każdorazowo weryfikowane z uwzględnieniem ustawowego wymogu **realistyczności**, stosownie do regulacji zawartej w art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 230 ust. 4 zdanie drugie, w związku z art. 246 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, niniejsza opinia powinna 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 z późn. zm.).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, II Skład Orzekający wydał opinię - jak w sentencji uchwały.

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