



Uchwała Nr 4200/II/213/2020

II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 7 grudnia 2020 r.

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 r. 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 r. 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

uchwała, co następuje:

§ 1.

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

§ 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 ustawowym terminie określonym w art. 238 ust. 1 w związku z art. 230 ust. 2 i 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 2021 – 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 r. o finansach publicznych oraz przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. 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. Wartości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i w projekcie budżetu na 2021 rok są ze sobą zgodne w zakresie wyniku budżetu, związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego. Występuje natomiast niezgodność pomiędzy danymi z pozycji 2.2.1 i 2.2.1.1, tj. różnica o kwotę 6.028.922,31 zł i o kwotę 2.595.334,26 zł.
5. 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.
6. Prognoza kwoty długu została sporządzona z zachowaniem relacji, o której mowa w art. 243 wyżej powołanej ustawy o finansach publicznych, **jednak z zastrzeżeniem jak poniżej.**

W zakresie kwoty dochodów z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące przyjętej dla 2021 r. występuje duża różnica, aż o kwotę 1.594.271,70 zł, w stosunku do wynikającej z projektu budżetu na 2021 r. - co powoduje nieuprawnione zwiększenie wskaźnika i poprawę obligatoryjnej relacji w stosunku do tej jaka wynikałaby z przyjęcia wartości zgodnych z projektem budżetu na 2021 r. Z tego powodu wyliczenie obligatoryjnej relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawione w opiniowanym projekcie uchwały nie jest prawidłowe i wymaga skorygowania oraz doprowadzenia do prawidłowej wysokości.

Ponadto Skład stwierdził, że wprowadzono do prognozy nowy planowany do zaciągnięcia w 2021 roku kredyt na spłatę zobowiązań wcześniej zaciągniętych na kwotę 1.900.512,63 zł, ale nie zwiększono wydatków na obsługę zadłużenia, co mogłoby świadczyć o nierealistyczności wieloletniej prognozy finansowej, jak również byłoby niezgodne z art. 92 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, według którego jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać jedynie takie zobowiązania, których koszty obsługi, jeżeli występują, są ponoszone co

najmniej raz do roku. Przy wydawaniu niniejszej opinii Skład oparł się na wyjaśnieniach Wójta Gminy w tym zakresie, zawartych w załączniku nr 3 do projektu uchwały z których wynika, że: „z tytułu wydatków na obsługę długu przyjęto na podstawie symulacji naliczenia kosztów odsetek od dotychczasowego i planowanego zadłużenia w tym z tytułu obligacji i dokonano ją w oparciu o następujące założenia:

Do końca roku 2019 obowiązywały stawki odsetek wg przykładowej umowy tj. WIBOR 3M 1,71 % + 2 pp tj. razem 3,71%. Obecnie i na kolejny rok planowane są następujące stawki wg umów tj. WIBOR 3M obecnie 0,22 % + 2 pp tj. razem 2,22 %. Obecne stawki oprocentowania są mniejsze i stanowią 60 % tych z poprzednich lat.

Znaczące zmniejszenie od 2020 roku oprocentowania kredytów i obligacji skutkuje mniejszymi kosztami obsługi długu. Z tego powodu przy utrzymującym się takim samym poziomie zadłużenia jak w roku 2020, dla roku 2021 zaplanowano mniejszą kwotę na obsługę długu. Kwota 580 000 zł. powinna wystarczyć na obsługę całego przypadającego do spłaty w 2021 roku zadłużenia.”

7. 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 o finansach publicznych.
8. W prognozie zawarto upoważnienia dla Wójta Gminy sformułowane na podstawie art. 228 i art. 232 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
9. 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.

Na zakończenie Skład wnosi zastrzeżenia związane z utrzymującym się wysokim poziomem zadłużenia Gminy, którego wysokość wraz kosztami obsługi (580.000 zł tylko w 2021 r., co stanowi 1,2% wydatków bieżących budżetu w tym roku) i z kwotami zobowiązań związku przypadającego na Gminę oraz udzielonymi poręczeniami może zagrażać prowadzeniu prawidłowej gospodarki finansowej i realizacji obligatoryjnych zadań publicznych. Zwraca się też uwagę na niepokojące planowane działania dotyczące „rolowania długu” Gminy. Po raz kolejny planuje się spłacić dług nowymi zaciąganyymi tytułami dłużnymi i ma to dotyczyć pełnej kwoty spłaty planowanej w 2021 r.

Ponadto z uwagi na trudne do przewidzenia skutki społeczno-gospodarcze epidemii COVID-19 wskazuje się na konieczność optymalnego, a zarazem ostrożnego zarządzania długiem jednostki samorządu terytorialnego. Stosownie bowiem 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.

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 r. 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 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1429 z późn. zm.).

**PRZEWODNICZĄCA
II Składu Orzekającego
Członek Kolegium
Bernadeta Dziedziak**