



Uchwała Nr 4200/II/37/2023

II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 31 stycznia 2023 r.

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 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz art. 13 pkt 10, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668) – 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 prawidłowości planowanej kwoty długu **Gminy Milówka**, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wpłynęły uchwały Rady Gminy Milówka z dnia 29 grudnia 2022 r.:

- Nr LII/294/2022 w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Milówka,
- Nr LII/295/2022 Uchwała Budżetowa na rok 2023 r.

Zgodnie z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) 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.

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię wziął po uwagę fakt, że Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach uchwałą Nr 2/I/2023 z dnia 12 stycznia 2023 r. wszczęło postępowanie nadzorcze w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały Nr LII/294/2022 Rady Gminy Milówka z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Milówka. Działając na podstawie art. 88 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40) oraz art. 11 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668) w świetle których, organ nadzoru ma prawo żądania informacji i danych dotyczących organizacji i funkcjonowania gminy niezbędnych do wykonywania przysługujących mu uprawnień nadzorczych, w związku z badaniem nadzorczym ww. uchwały Rady Gminy Milówka z dnia 29 grudnia 2022 r. zwrócono się do władz gminy o wyjaśnienie m.in.: czy i w jakiej wysokości oraz na jaki cel zaciągnięto kredyty w 2022 r., co ma wpływ na ustalenie kwoty długu Gminy Milówka oraz w jakiej wysokości poniesiono wydatki na obsługę długu Gminy Milówka w 2022 r. (odsetki, dyskonto, prowizje, marże banków itp.), co ma także wpływ na zaplanowanie tych wydatków w 2023 r. oraz o wyjaśnienie przyczyn oraz przedstawienie wyliczeń będących podstawą do zaplanowania w 2023 r. wydatków na wynagrodzenia i pochodne w Dziale 801 „Oświata i wychowanie” w wysokości niższej o ok. 1 mln. zł w stosunku do planu 2022 r. Przewodniczący Rady Gminy i Wójt Gminy udzielili pisemnych wyjaśnień w dniu 18 stycznia 2023 r., z których wynika, że zaplanowane w 2022 r. kredyty nie zostały zaciągnięte oraz że zmniejszy się w związku z tym kwota długu, co powinno obniżyć koszt jego obsługi oraz że zaplanowano wydatki na wynagrodzenia nauczyciela mając na uwadze zmiany struktury wynagrodzeń (odejścia na emerytury), a w przypadku gdyby okazało się w trakcie roku budżetowego że plan jest niewystarczający, to Gmina posiada możliwości finansowe uzupełnienie ewentualnych braków ze środków uzyskanych w IV kwartale 2022 r. z tytułu dodatkowych udziałów w podatku PIT. Kolegium Izby uwzględniło wyjaśnienia przedstawicieli organów jednostki samorządu terytorialnego

Po analizie treści przedłożonych uchwał oraz w uwzględnieniu materiałów ze wszczętego przez Kolegium Izby postępowania, II Skład Orzekający zważył, co następuje:

Prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Milówka, sporządzonej na okres obejmujący lata 2023-2032, Skład Orzekający ocenił w szczególności pod kątem spełniania relacji określonej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Na podstawie danych wynikających z przedłożonych uchwał Skład Orzekający stwierdził, że prognoza kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego została przyjęta na okres, na który

zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Ostateczna spłata długu Gminy ma nastąpić w 2032 roku. Najwyższy poziom zadłużenia tej jednostki samorządu terytorialnego w wysokości **16.154.499,07 zł** jest prognozowany w 2023 r. i ma stanowić 25,3 % dochodów ogółem budżetu w tym roku (35 % dochodów bieżących), a wydatki na jego obsługę według przyjętej prognozy wynoszą 3.370.000 zł. Na Gminę przypadają ponadto zobowiązania współtworzonego związku wykazane w latach 2023-27 prognozy w wysokości 1.256.998,50 zł oraz potencjalne spłaty wynikające z udzielonych do 2032 r. poręczeń w kwocie 6.097.965 zł.

Razem, to wysoka kwota zobowiązań w wysokości 26.879.462,57 zł, które bardzo mocno obciążają możliwości finansowe Gminy oraz wydatki budżetowe w roku bieżącym i w kolejnych latach.

Prognoza kwoty długu została sporządzona z zachowaniem obligatoryjnej relacji, o której mowa w art. 243 wyżej powołanej ustawy o finansach publicznych. Skład wnosi zastrzeżenia ponieważ Gmina Milówka zbliża się do granicy wskaźnika, a różnica do górnej jego granicy wynosi tylko **0,14 % pkt proc.** w 2025 r. Występuje więc ryzyko niespełnienia relacji w skutek nawet niewielkich zmian dokonywanych w budżecie Gminy. Po zmianach budżetu dokonanych na sesji w dniu 12 stycznia 2023 r. i zwiększeniu wydatków bieżących finansowanych z przychodów z lat ubiegłych - wskaźnik uległ dalszemu pogorszeniu i w 2025 roku, po zmianach różnica do dopuszczalnego limitu wynosi już **tylko 0,03 pkt proc.** Ponadto spełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest uzależnione od wykonania dochodów ze sprzedaży majątku zaplanowanych w wysokości 800.000 zł w 2023 r. i 300.000 zł w 2024 r. Według wyliczeń tut. Izby bez wykonania tych dochodów relacja nie będzie spełniona, zaś objaśnienia do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy nie zawierają żadnych dodatkowych danych i informacji na temat planowanych do osiągnięcia w tych latach dochodów ze sprzedaży składników majątku, co budzi wątpliwości w zakresie realistyczności uzyskania takich dochodów i wymaga pilnego uzupełnienia objaśnień w tym zakresie.

Z tych przyczyn w ocenie Składu, Organy Gminy winny podejmować pilne działania polegające na ograniczaniu zadłużenia oraz spłacie długu przede wszystkim z własnych środków w ramach katalogu ustawowego zawartego w art. 217 ust. 2 pkt 6-8 ustawy o finansach publicznych, a nie tylko z nowych zaciąganych na ten cel tytułów dłużnych.

Skład podkreśla również, że istotną okolicznością wpływającą na kształtowanie się aktualnej sytuacji finansowej jednostki będą dane obrazujące zrealizowanie budżetu Gminy w 2022 roku, które mogą istotnie wpłynąć na wyliczenie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe okoliczności Skład Orzekający uznał, że planowana kwota długu, w okresie objętym prognozą, aktualnie kształtuje się na granicy limitu zapewniającego przestrzeganie obowiązujących przepisów prawnych regulujących dopuszczalny poziom zadłużenia jednostki - z zastrzeżeniami opisanymi powyżej. Skład zaznacza także, że dane wykazywane w poszczególnych latach objętych wieloletnią prognozą finansową, obejmującą również kwotę długu,

winy być każdorazowo weryfikowane z uwzględnieniem ustawowego wymogu realistyczności, stosownie do regulacji zawartej w art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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

Zgodnie z art. 230 ust. 4 w związku z art. 246 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych niniejsza uchwała winna zostać opublikowana w terminie 7 dni od daty 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 2022 r. poz. 902).

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

Przewodnicząca

II Składu Orzekającego

Bernadeta Dzedziak