



Uchwała Nr 4200/II/192/2022

II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 12 grudnia 2022 r.

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

Na podstawie art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 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 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 przedłożonym przez Wójta Gminy Milówka projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

§ 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 2022 r. poz. 1634 z 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.
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 2021 r. poz. 83).
3. W projekcie wieloletniej prognozy finansowej zawarto dane określone zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
4. Wartości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i w projekcie budżetu na 2023 rok są ze sobą zgodne w zakresie wyniku budżetu, związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego.

Skład stwierdził pewne niezgodności w zakresie innych pozycji, tj.: w poz. 1.1.4 o 144.560 zł, w 9.1.1 o 10.000 zł, w poz. 1.1.5 o 144.560 zł, w poz. 2.2.1.1 o 42.000 zł, w poz. 9.1, 9.1.1.1 o 10.000 zł i w poz. 9.4.1.1 o 84.273 zł, co wymaga uzgodnienia między danymi budżetu, a wieloletniej prognozy finansowej.

5. Dochody i wydatki bieżące na lata objęte prognozą ustalone zostały przy zachowaniu zasady, o której mowa w art. 242 powołanej na wstępie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Skład zauważa, że wypracowanie założonych wysokich nadwyżek operacyjnych jest warunkiem spełnienia obligatoryjnych relacji po 2025 roku, gdyż tylko lata 2023-2025 są objęte łagodniejszym reżimem prawnym w zakresie możliwości niespełnienia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
6. Prognoza kwoty długu została sporządzona z zachowaniem relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, z tym, że w 2025 r. różnica do granicznego wskaźnika jest niewielka i wynosi tylko - 0,13 pkt proc.

Skład wnosi zastrzeżenia, ponieważ planowana kwota zadłużenia Miasta na koniec roku 2023 ma znacząco wzrosnąć w stosunku do roku 2022, tj. z 14.125.585,55 zł do 16.154.499,07 zł, czyli o kwotę 2.028.913,52 zł, ponieważ Gmina planuje nowe kredyty w wysokości aż 4.088.940,35 zł przy spłacie dotychczasowego zadłużenia w kwocie 2.060.026,83 zł, co ważne przy poziomie dochodów bieżących budżetu w kwocie nieco ponad 46 mln zł. W objaśnieniach do projektu uchwały Wójt Gminy zawarł informację, że przygotowany projekt zakłada spłatę zadłużenia poprzez zaciągnięcie nowego kredytu, a za takim działaniem przemawiają zmniejszenie się dochodów własnych Gminy w szczególności z tytułu reformy podatkowej w ramach tzw. „Polskiego Ładu” i potrzeba utrzymania odpowiedniej wysokości wydatków majątkowych w celu wykonania niezbędnych inwestycji. Skład zauważa, że kredyty tylko

doraźnie mogą pokrywać braki w dochodach, a wzrost kwoty zadłużenia Gminy dodatkowo generuje zwiększone wydatki związane z jego obsługą i konieczność spłaty zadłużenia w kolejnych latach. **Wydatki na obsługę zadłużenia (odsetki, prowizje, marże banków) według przedstawionego projektu uchwały łącznie wynoszą już 3.370.000 zł, a co istotne zostały założone na stosunkowo niskim poziomie w stosunku do kwoty długu i wysokości stóp procentowych, tj. nieprzekraczającej 5% w latach 2023-2026** (w tych latach przyjęto: 4,33%; 4,26%; 3,88%; 4,37% w stosunku do kwoty długu). Skład wskazuje również na konieczność ponownego przeanalizowania przyjętych kwot na obsługę zadłużenia pod kątem aktualnej sytuacji na rynkach finansowych, a szczególnie wysokości stóp procentowych, albowiem w ocenie Składu występuje ryzyko, że są one założone na zbyt niskim poziomie w stosunku do zadłużenia Gminy.

Ponadto, oprócz zadłużenia w wysokości 16.154.499,07 zł i wydatków na jego obsługę w kwocie 3.370.000 zł na Gminę Milówka przypadają zobowiązania współtworzonego związku w wysokości 1.256.998,50 zł oraz zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń w kwocie 6.097.965 zł. Razem, to wysoka kwota zobowiązań w wysokości 26.879.462,57 zł, które obciążają możliwości finansowe Gminy oraz wydatki budżetowe w poszczególnych latach. W tych uwarunkowaniach Organy Gminy winny podejmować działania polegające na spłacie zadłużenia także z innych (własnych) środków niż tylko z nowych zaciąganych na ten cel tytułów dłużnych i podejmować działania polegające na ograniczaniu zadłużenia Gminy. Kolejny raz Organy Gminy planują jednak rolować zadłużenie na kolejne lata, a ponadto w 2023 r. z kredytów pokrywać deficyt budżetowy w znacznej części.

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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Skład wskazuje jednak na konieczność rzetelnego wykazywania w tym załączniku zadań, projektów i programów, których realizacja przekracza rok budżetowy, a nie są one niezbędne dla zapewnienia ciągłości działania jednostki.
8. W prognozie zawarto upoważnienia dla Wójta Gminy sformułowane na podstawie art. 228 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
9. Do projektu wieloletniej prognozy finansowej, w myśl regulacji zawartej w art. 226 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dołączono ogólne objaśnienia przyjętych wartości zawierające informacje, o których mowa w art. 226 ust. 1 tej ustawy. Skład stwierdził brak objaśnień do przychodów, innych niż kredyty. W objaśnieniach wskazuje się założenia, ale często nie podaje się przyczyn takich przyjętych wskaźników i wielkości, stąd niektóre wartości się trudne do oceny, zwłaszcza w zakresie prognozowanych wzrostów dochodów bieżących. Skład przypomina, że do prognozowania kwot służą pomocniczo publikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Wobec powyższego należy dokonać szczegółowej

analizy dotyczącej realistyczności oraz zgodności z powyższymi wytycznymi przyjętych wartości, a rozbieżności szczegółowo objaśnić. Przyjęcie innych wskaźników makroekonomicznych od przedstawionych w wytycznych wymaga przedstawienia uzasadnienia takiego postępowania.

Z uwagi na trudne do przewidzenia skutki makroekonomiczne aktualnych uwarunkowań społeczno-gospodarczych, Skład wskazuje na konieczność optymalnego, a zarazem ostrożnego zarządzania finansami i długiem jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia zaopiniowano - jak w sentencji uchwały.

Zgodnie z art. 230 ust. 3 zdanie drugie, w związku z 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 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 Dziędziak