



## Uchwała Nr 4200/II/207/2022

### II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 14 grudnia 2022 r.

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

#### § 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

### Uzasadnienie

Wójt Gminy Wilkowice przekazał Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Wilkowice 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, ale różnią się w zakresie długu jednostki samorządu terytorialnego. Skład Orzekający stwierdził rozbieżność w zakresie kwoty długu na koniec 2023 roku, która według wyliczeń tut. Izby w oparciu o plan przychodów i rozchodów na dzień przedłożenia projektu prognozy, tj. 15 listopada br. jest niezgodna z kwotą wykazaną w projekcie prognozy o 3.058.790 zł. Częściowo zostało to wyjaśnione w objaśnieniach do projektu prognozy, jednak nie wskazano z czego wynika korekta kwoty zadłużenia.
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 - z tymi zastrzeżeniami, że różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest ujemna i stanowi **deficyt operacyjny w wysokości aż -1.163.519 zł przy planowanym do zaciągnięcia nowym zadłużeniu z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 15.500.000 zł**. Jest to już drugi rok z rzędu, gdy Gmina planuje deficyt operacyjny. Skład stwierdził ponadto, że jakkolwiek w następnych latach prognozuje się nadwyżkę operacyjną, to jednak jej wysokość pozostaje na niskim poziomie, bo 357.152,60 zł w 2024 roku, czy 1.900.055,00 w 2025 r. Powyższe może wskazywać na problemy Gminy w obszarze dochodów i wydatków bieżących, a te bezpośrednio przekładają się na możliwość spłaty zadłużenia i ponoszenia kosztów z tym związanych, co jest bardzo istotne w przypadku Gminy Wilkowice przy jej wysokim zadłużeniu już zaciągniętym, jak i planowanym, o czym napisano w pkt 6 niniejszej opinii.
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. Skład Orzekający wnosi zastrzeżenia, gdyż z przedłożonego projektu wieloletniej prognozy finansowej wynika bardzo

duży wzrost kwoty długu Gminy w stosunku do lat poprzednich oraz jej dochodów budżetowych. Planowana kwota zadłużenia w roku 2023 wynosi **40.776.207,47 zł**, a w 2024 roku ma osiągnąć poziom 43.271.207,47 zł i stanowić aż 60 % dochodów budżetu ogółem. W projekcie uchwały założono zaciąganie nowego długu w wysokościach: 15.500.000 zł w 2023 r., 6.500.000 zł w 2024 r., 2.500.000 zł w 2025 r., 1.500.000 zł w 2026 r. i 500.000 zł w 2027 r. **Razem to nowy planowany i prognozowany dług przez Władze Gminy w wysokości 26.500.000,00 zł.** Zgodnie z kwartalnym sprawozdaniem o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z, na dzień 30 września 2022 r. stan zadłużenia Gminy wynosił 22.885.845,89 zł, zatem w bardzo krótkim okresie czasu zadłużenie ma zostać podwojone. Tak wysokie zadłużenie oraz jego wydłużona w czasie obsługa i spłata (do 2036 roku) to również ogromne obciążenie dla budżetów Gminy w latach przyszłych. **Skład stwierdził, że wydatki dotyczące obsługi tego zadłużenia (odsetki, prowizje, marże banków) według przedłożonego projektu wynoszą ponad 14 mln zł.**

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.
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 objaśnienia przyjętych wartości zawierające informacje, o których mowa w art. 226 ust. 1 tej ustawy. Skład Orzekający wnosi zastrzeżenia, gdyż występuje brak objaśnień wielu przyjętych istotnych wartości budzących uzasadnione wątpliwości Składu, co do ich realistyczności. Wśród nich przykładowo można wskazać wprowadzenie od 2024 r. nieujmowanych dotychczas w wieloletniej prognozie kwot odsetek i dyskonta podlegającego wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy. Również w objaśnieniach nie ma informacji o przychodach z tytułu zobowiązań dłużnych planowanych do zaciągnięcia w latach 2024 – 2027, co jest bardzo istotne ze względu na możliwość dokonania oceny ich zaciągnięcia i spłaty.

**Z tych powodów, Skład Orzekający był zobligowany sformułować powyższe uwagi i zastrzeżenia, celem wskazania Organom Gminy konieczności rozważenia przekonstruowania uchwały budżetowej i wieloletniej prognozy finansowej, tak aby nie doprowadzać do tak wysokiego jej zadłużenia. Nadmierne zadłużenie jednostki samorządu terytorialnego grozi wdrożeniem sankcyjnych procedur naprawczych, w tym może nawet spowodować zawieszenie jej organów (art. 240a ust. 11 ustawy o finansach publicznych).**

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 Dziedziak**