

Uchwała Nr 4200/II/229/2019

II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 12 grudnia 2019 r.

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

Na podstawie art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 roku 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

u c h w a l a, co następuje:

§ 1.

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

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Jeleśnia przekazał Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy w ustawowym terminie określonym

w art. 238 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 230 ust. 2 i 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 2020 – 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 roku o finansach publicznych oraz przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku 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, za wyjątkiem wskazania przeznaczenia nadwyżki budżetu w 2020 roku, pomimo że zaplanowano deficyt budżetu, dlatego jest to niezgodne z przepisem pkt 4 ust.1 tego artykułu /poz.3.1/;
4. Projekt wieloletniej prognozy finansowej stanowiący załącznik do projektu uchwały, został sporządzony zgodnie z wymogami wymienionego powyżej rozporządzenia Ministra Finansów po nowelizacji z dnia 1 października 2019 r. (Dz. U. poz.1903), za wyjątkiem danych z poz. 9.1.1, 9.2.1 i 9.4, gdzie występują różnice w stosunku do kwot zawartych w projekcie budżetu na 2020 rok;
5. W załączniku do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazano przedsięwzięcia, niezgodnie z wymogami zawartymi w art. 226 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w postaci wykazu przedsięwzięć wieloletnich, sporządzonego według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów. **Nieprawidłowości dotyczą:**
 - wypełniania kolumn z limitami wydatków sięgającymi poza lata objęte okresem realizacji przedsięwzięcia (poz.1.3.1.5)
 - występowania kilku przedsięwzięć, dla których limit zobowiązań jest wyższy od sumy limitów wydatków lat pozostałych do jego zakończenia
 - ustalenia limitu zobowiązań w wysokości 40.798.841,76 zł, tj. wyższego od łącznych nakładów na przedsięwzięcie w kwocie 40.739.104,84 zł (poz. 1.3.2.1).

Powyższe przedsięwzięcia należy przeanalizować i doprowadzić do zgodności;

6. 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;
7. Prognoza kwoty długu została sporządzona z zachowaniem relacji, o której mowa w art. 243 powyżej powołanej ustawy o finansach publicznych z tym, **że jej spełnienie w ocenie Składu jest zagrożone. Skład Orzekający w zakresie spełnienia przez Gminę obligatoryjnej relacji – wnosi następujące zastrzeżenia:**
 - 1) Gmina zamierza zastosować wyłączenia z art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych w spłacie rat kredytów w latach 2022 - 2029 w wysokości **1.297.035,39 zł** oraz wyłączenia w wydatkach na obsługę długu w latach 2020-2029 w kwocie **228.629,50 zł**. Z przepisu art. 243 ust. 4 ustawy wynika, że w przypadku niespełnienia warunków, o których mowa w ust. 3 lub 3a, lub gdy określone w umowie o dofinansowanie środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, nie zostały przekazane albo po ich przekazaniu został orzeczony ich zwrot, jednostka samorządu terytorialnego nie może emitować papierów wartościowych, zaciągać kredytów, pożyczek ani udzielać poręczeń i gwarancji do czasu spełnienia relacji, o której mowa w ust. 1, uwzględniając w tej relacji kwotę zobowiązań związaną z nieprzekazanymi środkami lub środkami, w stosunku do których orzeczono zwrot, lub kwoty związanej z niespełnieniem warunków, o których mowa w ust. 3 lub 3a art. 243 ustawy. Niezbędne dla korzystania z wyłączeń z art. 243 ustawy będzie posiadanie przez Gminę stosownych umów o dofinansowanie i spełnienie innych warunków stosowania wyłączeń ustawowych;
 - 2) Zadłużenie Gminy Jeleśnia jest stosunkowo wysokie, a według przedłożonego projektu ma jeszcze wzrosnąć i wynosić **19.560.585 zł** w 2020 roku. Na Gminę przypadają również zobowiązana współtworzonego związku przypadające do spłaty według danych z poz. 10.4 załącznika nr 1 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej w kwocie **3.694.147,26 zł**. Zgodnie z projektem prognozy w okresie spłaty zobowiązań budżet Gminy mogą także obciążyć ewentualne spłaty wynikające z udzielonego poręczenia w wysokości **4.106.235 zł**. **Razem to kwota wpływająca na indywidualny wskaźnik zadłużenia Gminy w wysokości 27.360.967,26 zł.**
 - 3) Celem spełnienia relacji z art. 243 ustawy, Gmina założyła bardzo wysoką nadwyżkę operacyjną w 2021 i 2022 roku, tj. na poziomie powyżej 7,1 mln zł, w stosunku do założonej na rok 2020 w kwocie 4.010.483 zł i w stosunku do dotychczas realizowanych w wysokości od 3,6 mln do 5,3 mln zł. W objaśnieniach do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, Wójt Gminy ogólnie wyjaśnił poziom dochodów bieżących i wydatków bieżących. Nie odniesiono się szczegółowo do przyjętego poziomu nadwyżki operacyjnej i jej znaczącego wzrostu w 2021 i 2022 roku. **W ocenie Składu, wzrost nadwyżek operacyjnych przyjęty w prognozie, poprzez wysoki plan dochodów**

bieżących będzie bardzo trudny do osiągnięcia. Z tych powodów budzi wątpliwości realistyczność tych danych projektu prognozy;

7. Wartości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i w projekcie budżetu na 2020 rok są ze sobą zgodne w zakresie wyniku budżetu, związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego, za wyjątkiem długu gdzie występuje różnica w wysokości 540.000 zł. Skład w tej sprawie uwzględnił wyjaśnienia Wójta Gminy złożone do wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty długoterminowego kredytu w wysokości 1.000.000 zł;
8. W prognozie zawarto upoważnienia dla Wójta Gminy sformułowane na podstawie art. 228 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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, z tym zastrzeżeniem, że brak odniesienia do prognozowania w 2021 i 2022 roku tak wysokiego poziomu nadwyżki operacyjnej.

Stosownie 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.

Z tych powodów Skład wyraża opinię, że występuje zagrożenie, iż projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej przedłożony wraz z projektem uchwały budżetowej, nie spełnia ustawowego wymogu realistyczności, prognozowane wielkości, w szczególności dochodów bieżących i wydatów bieżących nie są uzasadnione i nie przyjęto ich w oparciu o faktyczne, realne szacunki u podstaw, których legły rozsądne przesłanki poparte konkretnymi argumentami. Wieloletnia prognoza finansowa została sporządzona z założeniem konieczności spełniania wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych, pod kątem zaciągnięcia w 2020 roku nowego długu, zaś przedstawione wielkości służą spełnieniu tego założenia. Nie zostały sporządzone z zachowaniem odpowiedniej ostrożności prognozowania finansowego. Biorąc pod uwagę fakt, że spłata części zobowiązań dłużnych Gminy ma zostać sfinansowana zaciągniętymi w 2020 r. zobowiązaniami zwrotnymi w postaci kredytu, Skład zastrzega, że ewentualna opinia o możliwości spłaty zobowiązań zwrotnych będzie wydana z uwzględnieniem sytuacji finansowej Gminy aktualnej na dzień jej wydania i na jej charakter oprócz okoliczności powołanych powyżej będzie miało wpływ wykonanie budżetu Gminy za 2019 rok.

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

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