

Uchwała Nr 4200/II/189/2019

II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 4 grudnia 2019 r.

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

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

uchwała, co następuje:

§ 1.

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

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Rajcza przekazał Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rajcza 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;
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. 9.2, 9.2.1, 9.2.1.1 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, zgodnie 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. Skład zauważa jednak występujące w tym załączniku przypadki przedsięwzięć, dla których limit zobowiązań jest wyższy od sumy limitów wydatków lat pozostałych do jego zakończenia;
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 kształtuje się na mało bezpiecznym poziomie. Skład Orzekający w zakresie spełnienia przez Gminę obligatoryjnej relacji – wnosi następujące zastrzeżenia:

- 1) W przedłożonym projekcie prognozy, różnica do maksymalnego dopuszczalnego limitu wskaźnika obsługi i spłaty zadłużenia w latach 2021 - 2023 nie jest duża i wynosi odpowiednio: 0,67, 0,57 i 0,56 pkt. proc.;
- 2) Gmina zamierza zastosować wyłączenia z art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w 2021 roku w wysokości 837.890,47 zł i obligatoryjna relacja jest spełniona w wyniku zastosowanych wyłączeń. Wyłączenia z ust. 3 stosuje się do spłat kredytów, pożyczek i wykupu papierów wartościowych zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy - w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (termin ten nie ma jedynie zastosowania do odsetek i dyskonta od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy, o których mowa w pkt 1 i 1a ust. 3 art. 243 ustawy). 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 spełnienia relacji z art. 243 ustawy będzie posiadanie przez Gminę stosownych umów o dofinansowanie,
- 3) Zadłużenie Gminy Rajcza, według przedłożonego projektu ma wynieść w 2020 roku **8.720.072,01 zł**. 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 **1.584.537,79 zł**. Zgodnie z projektem prognozy w okresie spłaty kredytów budżet Gminy mogą także obciążyć ewentualne spłaty wynikające z udzielonego poręczenia w wysokości **2.050.309,27 zł**,
- 4) Celem spełnienia relacji z art. 243 ustawy, Gmina założyła stosunkowo wysoką nadwyżkę operacyjną w 2021 roku, tj. na poziomie powyżej 2,8 mln zł, w stosunku do założonej na rok 2020 w kwocie 1.412.703,56 zł. W objaśnieniach do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, Wójt Gminy poziom wydatków bieżących wyjaśnił bardzo ogólnie w następujący sposób cyt.: „*2.1 Wydatki bieżące na rok 2020 zaplanowano w kwocie 44.750.119,21 zł. W roku 2021 poziom wydatków bieżących został ustalony z nieznacznym wzrostem ze względu na trudną sytuację finansową gminy i konieczność spłaty starych zobowiązań. W latach 2022 i następnych wydatki bieżące zwiększono o 2,5%*”. W ocenie Składu, wzrost nadwyżki operacyjnych przyjęty w prognozie, poprzez niski plan wydatków bieżących będzie już aktualnie wymagać od Organów Gminy determinacji w ograniczaniu wydatków bieżących i może być bardzo trudny do osiągnięcia. Ponadto spłata starych zobowiązań tym bardziej będzie wymagać założenia wyższego planu

celem dokonania ich spłaty. Z tych powodów budzi wątpliwości realistyczność tych danych projektu prognozy,

- 5) Według wyliczeń dokonanych przez służby tut. Izby, tj. symulacji z uwzględnieniem wskaźnika CPI (stopa inflacji) zawartego w wytycznych Ministra Finansów w sprawie stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych pochodzących z dnia 28 października 2019 roku – relacja z art. 243 ustawy przez Gminę nie będzie spełniona. **Indywidualny dopuszczalny wskaźnik zadłużenia jest przekroczony w latach 2022, 2023 i 2024 /o ok.: 0,9 pkt. proc., 2,1 pkt. proc. i 1 pkt. proc/;**
8. 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 rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego;
9. W prognozie zawarto upoważnienia dla Wójta Gminy sformułowane na podstawie art. 228 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, za wyjątkiem upoważnienia z § 5 ust. 3 projektu o treści: „3. *Upoważnić Wójta do dokonywania czynności, o których mowa w art. 232 ust 2 ustawy o finansach publicznych*”, które nie jest w pełni czytelne i zaleca się je doprecyzować o jakie konkretne czynności chodzi;
10. Do projektu wieloletniej prognozy finansowej, w myśl regulacji zawartej w art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych, dołączono objaśnienia przyjętych wartości zawierające niepełne informacje uszczegóławiające dane, o których mowa w art. 226 ust. 1 tej ustawy. **Skład zaleca uzupełnienie objaśnień o szczegółowe dane na temat prognozowania wydatków bieżących (przewidywane działania wraz z określeniem ich skutków finansowych) oraz szczegółowych danych na temat finansowania długu w poszczególnych latach.**

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił przyjęte w prognozie założenia, iż realizacja dochodów i wydatków budżetu będzie przebiegać na poziomie kwot prognozowanych oraz, że od 2021 roku nie są planowane do zaciągnięcia nowe zobowiązania wpływające na dług 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 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