

Uchwała Nr 4200/II/244/2018
z dnia 10 grudnia 2018 roku
II Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

**w sprawie: opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Łękawica projekcie uchwały
w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Łękawica.**

Na podstawie art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) i art. 13 pkt 12, art. 19 ust 2 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) - **II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach:**

Przewodnicząca: Bernadeta Dziedziak

Członkowie: Tadeusz Stawowczyk
 Piotr Wybraniec

uchwała, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o przedłożonym przez Wójta Gminy Łękawica projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Łękawica wraz z uwagami zawartymi w uzasadnieniu do niniejszej uchwały.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Łękawica przekazał Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Łękawica 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 2017 r. poz. 2077 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 i obejmuje lata 2019 – 2025;
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);
3. W projekcie wieloletniej prognozy finansowej zawarto dane, określone zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, **za wyjątkiem finansowania deficytu budżetu 2019 roku**. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej, wynika finansowanie planowanego deficytu z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 53.538 zł oraz z innych przychodów niezwiązanych z zaciąganiem długu w wysokości 119.462 zł (poz. 4.2.1 i poz. 4.4.1 załącznika nr 1 do projektu uchwały), natomiast z projektu uchwały budżetowej wynika pokrycie deficytu z kredytu. Sposób finansowania deficytu zawarty w WPF na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych, winien odpowiadać określonym na mocy art. 212 ust. 1 pkt 3 tej ustawy, źródłom pokrycia planowanego deficytu budżetu. **Niezbędnym jest doprowadzenie tych danych do zgodności;**
4. Projekt wieloletniej prognozy finansowej stanowiący załącznik nr 1 do projektu uchwały, został sporządzony zgodnie z wymaganiami wymienionego powyżej rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego, za wyjątkiem rozbieżności dotyczących 2019 roku:
 - kwota z poz. 11.2 wydatki związane z funkcjonowaniem organów jst – różnica 31.356 zł,
 - kwota z poz. 12.1.1 dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy - w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy – różnica 668 zł,

- kwota z poz. 12.2.1 dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy - w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy – różnica 14.156 zł,
- kwota z poz. 12.4 wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy – różnica 40.000 zł;

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;
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, jednakże jej spełnienie nadal kształtuje się na mało bezpiecznym poziomie. Skład Orzekający w zakresie spełnienia przez Gminę tej obligatoryjnej relacji – wnosi następujące uwagi:**
 - 1) W przedłożonym projekcie prognozy, różnica do maksymalnego limitu dla wskaźnika obsługi i spłaty zadłużenia w latach 2021 i 2022 nie jest duża i wynosi odpowiednio: 0,67 i 0,62 pkt. proc.;
 - 2) Gmina stosuje wyłączenia z ust. 3a art. 243 ustawy o finansach publicznych we wszystkich latach prognozy, a w ww. latach 2021 i 2022 indywidualny wskaźnik zadłużenia nie jest przekroczony w skutek zastosowanych wyłączeń. 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 orzeczone 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;

- 3) Zadłużenie Gminy Łękawica, według danych ze sprawozdań sporządzonych na 30 września 2018 roku wynosiło **6.684.623,58 zł**. Na podstawie przedłożonego projektu uchwały, w 2019 roku dług ma ulec zwiększeniu i wynosić **7.324.074,90 zł**;
- 4) W 2019 roku ma nastąpić przyspieszona z 2021 i 2022 roku spłata kredytu w łącznej kwocie 650.000 zł. Spłata jednak nie odbywa się z własnych środków Gminy tylko z kolejnego kredytu, co w efekcie końcowym oddala spłatę tego zadłużenia do roku 2024 i 2025;
- 5) Celem spełnienia relacji z art. 243 ustawy, Gmina założyła stosunkowo wysokie nadwyżki operacyjne, szczególnie w roku 2020, tj. na poziomie powyżej 2,3 mln zł, podczas gdy dotychczas realizowane nadwyżki operacyjne były na niższym poziomie, tj. powyżej 1 mln zł, a wykonana na 30 września 2018 roku wynosiła 1.862.594,27 zł. W objaśnieniach do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, Wójt Gminy przyjęty spadek wydatków bieżących w 2020 roku wyjaśnił następująco: ***„Planuje się od roku 2020 zmniejszenie wydatków bieżących poprzez rezygnację z funduszu sołeckiego - 200.000 zł, połączenie dwóch instytucji kultury i wprowadzenie odpłatności za część zajęć i biletów wstępu na organizowane imprezy, co pozwoli zaoszczędzić około 200.000 zł, sukcesywnie zmniejszanie w latach 2020, 2021, 2022 dotacji przedmiotowych do wody i ścieków dla zakładu budżetowego po 200.000 zł w każdym z nich. W kolejnych latach założono wzrost wydatków bieżących corocznie o około 2% z uwzględnieniem planowanych w poszczególnych latach zadań z udziałem środków unijnych.”***
W ocenie Składu, wzrost nadwyżek operacyjnych przyjęty w prognozie, szczególnie w 2020 roku, będzie już aktualnie wymagać od Organów Gminy determinacji w ograniczaniu wydatków bieżących i może być trudny do osiągnięcia;
8. Wartości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i w projekcie budżetu na 2019 rok są ze sobą zgodne w zakresie wyniku budżetu, związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz kwoty długu;
9. W prognozie zawarto upoważnienia dla Wójta Gminy sformułowane na podstawie art. 228 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zawieranie umów wieloletnich, jest możliwe w oparciu o wieloletnią prognozę finansową, w tym w ramach upoważnienia do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewniania ciągłości działania

jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Wymienione w objaśnieniach niektóre tytuły umów planowane do zawarcia z przekroczeniem roku budżetowego, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewniania ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, w ocenie Składu mogą budzić wątpliwości, co do ich **niezbędności** dla zapewnienia ciągłości działania (funkcjonowania) jednostki na przełomie roku budżetowego (lat). Przesłanka „niezbędności” przy korzystaniu z tego upoważnienia jest obligatoryjnie wymagana przepisem art. 228 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych;

10. 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. **Skład wskazuje na potrzebę uzupełnienia objaśnień w zakresie wskazania zadań objętych wyłączeniami z art. 243 ust. 3a ustawy, zastosowanych na kwotę 737.794 zł /podano - planowany kredyt na 2018 rok, co jest niewystarczające/.**

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 2020 roku nie są planowane do zaciągnięcia nowe zobowiązania wpływające na dług jednostki samorządu terytorialnego. 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.

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 2018 r. poz. 1330 z późn. zm.).

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

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach**

Zespół w Bielsku-Białej

**PRZEWODNICZĄCA
II Składu Orzekającego**

CZŁONEK KOLEGIUM

Bernadeta Dziedziak