

# **Uchwała Nr 4200/III/195/2017**

**z dnia 1 grudnia 2017 roku**

## **III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Pszów projekcie uchwały  
w sprawie wieloletniej prognozy finansowej**

Na podstawie art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) 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 2016 r. poz. 561) III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwala**, co następuje:

### **§ 1.**

Wydaje się **pozytywną z zastrzeżeniami** opinię o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Pszów projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

### **§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

### **Uzasadnienie:**

III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, po dokonaniu analizy przedłożonego przez Burmistrza Miasta Pszów projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, stwierdza co następuje:

Projekt opracowany został w formie przyszłej uchwały Rady Miejskiej w Pszowie w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej.

Projekt ten zawiera elementy określone w art. 226 ust. 1 – ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Okres objęty wieloletnią prognozą finansową oraz okres, na który sporządzono prognozę kwoty długu jest zgodny z wymogami określonymi w art. 227 ustawy o finansach publicznych.

Wartości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i w projekcie budżetu na 2018 rok są ze sobą zgodne w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów.

Dochody i wydatki bieżące na lata objęte prognozą ustalone zostały przy zachowaniu relacji, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Prognoza kwoty długu została sporządzona z zachowaniem wymogu, o którym mowa w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający dokonał również oceny realistyczności przedłożonego projektu wieloletniej prognozy finansowej, m.in. w zakresie wielkości mających wpływ na kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i wniósł przedstawione poniżej zastrzeżenia.

Wątpliwości budzą bardzo optymistycznie zaplanowane na 2018 rok dochody.

Wzrost dochodów ogółem na 2018 rok w odniesieniu do roku 2017 wynosi 12,9 %, w tym :

- dochody bieżące - wzrost o 4,9 %, w tym podatki i opłaty - wzrost o 11,6%, w tym z tytułu podatku od nieruchomości wzrost o 21,8 %.

Skład Orzekający zwraca uwagę na brak w uzasadnieniu zarówno projektu budżetu jak i w objaśnieniach do WPF informacji na temat powodów takiego wzrostu założonych wpływów z powyższych tytułów.

Zwraca się uwagę, że dynamika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych wynosi na 2018 rok – 2,3% zgodnie z pismem Ministra Rozwoju i Finansów „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw – aktualizacja październik 2017”.

- dochody majątkowe – wzrost o 336,4 % w odniesieniu do roku 2017, w tym :

- z tytułu dotacji oraz środków na inwestycje – wzrost o 394,2 % (w uzasadnieniu projektu budżetu wskazano zadania inwestycyjne, na które uzyskano lub planuje się uzyskać środki). W uzasadnieniu projektu budżetu wskazano, iż główną częścią planowanych dochodów z tytułu dotacji na inwestycje jest kwota 3.291.063 zł dotacji na zadanie pn. „Budowa i rozbudowa oczyszczalni ścieków (...)”. Na podstawie uzasadnienia projektu budżetu oraz z objaśnień do projektu WPF brak jest możliwości oceny czy zaplanowana kwota jest możliwa do uzyskania przez Gminę (brak informacji o zawarciu przez Gminę umowy dotacji lub na jakim etapie znajduje się procedura pozyskiwania tych środków).
- dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 440.758 zł – wzrost o 117 % (wskazano w uzasadnieniu projektu budżetu nieruchomości przeznaczone do sprzedaży). Skład Orzekający nie kwestionuje możliwości uzyskania tych dochodów ale zwraca uwagę na fakt, iż średnia wykonanych dochodów ze sprzedaży majątku w latach 2015- 2016 i III kwartale 2017 wyniosła 78.843 zł, w tym w okresie za 3 kwartały 2017 r. zaledwie 3.261,50 zł. Powyższe może budzić wątpliwości czy zakładana wielkość dochodów z ww. tytułu jest możliwa do uzyskania w 2018 r.

W kolejnych latach zakłada się znaczne wyhamowanie wzrostu dochodów ogółem, w tym dochodów bieżących oraz brak przewidywanych dochodów ze sprzedaży majątku.

W zakresie oceny realistyczności zakładanych wydatków Skład Orzekający zwraca uwagę na obniżenie w 2019 roku, w stosunku do roku 2018, wysokości wydatków bieżących o 3%. W objaśnieniach do projektu WPF nie uzasadniono, w jaki sposób Gmina zamierza obniżyć wydatki bieżące.

Skład wyraża wątpliwości co do możliwości takiego planowania kwot dochodów i wydatków i wskazuje przede wszystkim na brak uzasadnienia przyczyn tak przyjętych wielkości – co w konsekwencji może prowadzić do wniosku o braku realistyczności przygotowanego projektu.

Ponadto z symulacji dokonanych przez Skład Orzekający, zakładających uzyskanie w latach 2018 – 2021 dochodów bieżących oraz wydatków bieżących na poziomie planu wg stanu na 30 września 2017 r. powiększonych o wskaźnik inflacji wynikający z wytycznych

Ministerstwa Rozwoju i Finansów, wynika, że wskaźnik, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2019 – 2023 nie będzie spełniony

Symulacja zakładająca uzyskanie w 2018 r. dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie średniego wykonania z lat 2015 – 2016 i III kwartału 2017 r., powoduje niespełnienie relacji powyższego wskaźnika w latach 2019 – 2020.

Z projektu wieloletniej prognozy finansowej Miasta Pszów wynika, że wspomniana relacja kształtuje się w latach 2019 i 2020 na szczególnie niebezpiecznym poziomie, i tak:

- w 2019 roku planowany wskaźnik wynosi 2,30% a dopuszczalny 2,43%,
- w 2020 roku planowany wskaźnik wynosi 3,40% a dopuszczalny 3,40%.

Mając na uwadze przyjętą w wieloletniej prognozy finansowej Miasta Pszów różnicę pomiędzy planowanym a dopuszczalnym wskaźnikiem zadłużenia w 2019 roku : 0,13 punktu procentowego, a w 2020 r. wskaźnik planowany jest równy dopuszczalnemu Skład Orzekający podkreśla, że nawet nieznaczne odchylenia w toku realizacji budżetów od planowanych dochodów lub wydatków mogą spowodować niespełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Przykładowo :

1. zmniejszenie w 2018 r. dochodów ze sprzedaży majątku do poziomu dochodów zakładanych z tego tytułu w 2017 r. powoduje niespełnienie relacji z art. 243 ust. 1 ww. ustawy w roku 2019 oraz 2020;
2. zmniejszenie w 2018 r. dochodów ze sprzedaży majątku o 9.000 zł powoduje niespełnienie relacji z art. 243 ust. 1 ww. ustawy w roku 2020;
3. zmniejszenie w 2018 r. dochodów bieżących o 10.000 zł powoduje niespełnienie relacji z art. 243 ust. 1 ww. ustawy w roku 2020;
4. zwiększenie wydatków bieżących w 2018 lub 2019 r. o 10.000 zł powoduje niespełnienie relacji z art. 243 ust. 1 ww. ustawy w roku 2020.

Upoważnienia dla Burmistrza Miasta Pszów do zaciągania zobowiązań i przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych zostały prawidłowo określone.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Skład Orzekający przedstawiony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zaopiniował jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały Burmistrzowi Miasta Pszów przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, w terminie 14 dni od daty doręczenia.

**PRZEWODNICZĄCA**  
**III Składu Orzekającego**