

Uchwała Nr 4200/V/184/2018

z dnia 4 grudnia 2018 roku

V Składu Orzekającego Regionalnej Izby

Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Świętochłowice projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Świętochłowice na lata 2019-2037

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

§ 1.

Wydaje się **negatywną** opinię o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Świętochłowice projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Świętochłowice na lata 2019-2037.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, po dokonaniu analizy przedłożonego przez Prezydenta Miasta Świętochłowice projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019 - 2037 ocenił przedłożony projekt negatywnie, kierując się następującymi przesłankami:

Zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna. Na podstawie art. 243 ust. 1 tej ustawy organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust.1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji

do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Z projektu wieloletniej prognozy finansowej Miasta Świętochłowice na lata 2019 – 2037 wynika, że relacja ta zostanie zachowana, jednak kształtuje się ona w kilkunastu latach na bardzo mało bezpiecznym poziomie. W 2019 r. wskaźnik planowany wynosi 3,67%, a wskaźnik dopuszczalny 4,12%. W każdym z lat 2026 – 2030 i 2032 - 2037 różnica pomiędzy wskaźnikiem planowanym a dopuszczalnym wynosi poniżej 1%.

Dla oceny przedłożonego projektu kluczowe znaczenie miała dla Składu Orzekającego ocena realistyczności przedstawionych w nim danych.

Zgodnie z Uchwałą Nr III/2/18 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 27 listopada 2018 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XLV/374/17 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Świętochłowice na 2018 r., Miasto Świętochłowice planuje wydatki bieżące na 2018 r. w wysokości 238.917.314,03 zł. Zgodnie z przedłożonym projektem wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019-2037 Miasto Świętochłowice zaplanowało wydatki bieżące w latach objętych prognozą odpowiednio w następujących wielkościach:

2019 r. – 215.360.632 zł

2020 r. – 208.353.048 zł

2021 r. – 207.310.059 zł

Z powyższego zestawienia wynika, że Miasto prognozuje w 2019 r. znaczny spadek wydatków bieżących (o 9,86% tj. o kwotę 23.556.682,03 zł) w stosunku do planowanych wydatków bieżących 2018 roku, co bezpośrednio przekłada się na wielkość wskaźnika spłaty w latach kolejnych. Także w 2020 r. prognozuje się spadek wydatków bieżących (o 7.007.584 zł czyli o 3,25% w stosunku do roku poprzedniego).

W objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej nie odniesiono się do zaplanowanej wielkości wydatków bieżących w 2019 r. i latach następnych, brak informacji na temat konkretnych wydatków bieżących wraz z ich wielkościami, które planowano w 2018 r., a które nie zostaną poniesione w 2019 r. i latach kolejnych. Z objaśnień wynika m.in. że: „(...) Kwoty wydatków bieżących na lata 2019 i dalsze (kolumna 2.1), zostały założone z uwzględnieniem konieczności wprowadzenia oszczędności, celem spełnienia wskaźnika spłaty zobowiązań (...)”.

Wątpliwości Składu Orzekającego budzą także kwoty dochodów majątkowych, w tym dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje, zaplanowane do uzyskania w latach 2019 – 2022. W 2019 r. Miasto planuje z tego tytułu 22.528.218 zł, w 2020 r. – 28.712.687 zł, 2021 r. – 31.559.000 zł, 2022 r. – 20.671.000 zł. W objaśnieniach do projektu wieloletniej prognozy finansowej brak jakichkolwiek informacji, które uprawdopodobniłyby uzyskanie takich kwot, w szczególności informacji z tytułu realizacji jakich zadań Miasto będzie ubiegało się o dofinansowanie, na jakim etapie jest procedura w tym zakresie, czy już złożono wnioski, czy podpisano umowy itp. Kwota dochodów majątkowych ma wpływ na kwotę dochodów ogółem w poszczególnych latach a ewentualne nieuzyskanie zaplanowanych wpływów a tym samym niższe wykonanie dochodów ogółem ma niekorzystny wpływ na relację z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wyraża także wątpliwość co do planowania dochodów ze sprzedaży majątku w całym okresie, który obejmuje projekt wieloletniej prognozy finansowej, tj.

w latach 2019-2037. Na 2019 r. zaplanowano z tego tytułu kwotę 6.000.000 zł, na lata 2020 – 2026 kwotę 3.600.000 zł, 2027 – 2029 – 2.000.000 zł, 2030 - 2037 – 1.000.000 zł. W objaśnieniach do projektu wieloletniej prognozy finansowej zawarto w tym zakresie informację o treści: „Plan dochodów ze sprzedaży majątku na rok 2019 (kolumna 1.2.1) przyjęto w oparciu o informację wydziału merytorycznego dotyczącą faktycznych możliwości zbywania nieruchomości gminnych. W 2019 roku planowane do sprzedaży są nieruchomości gminne na kwotę 6.000.000,00 zł.” Skład ocenia, że takie objaśnienie jest niewystarczające, nie wskazuje bowiem jakie ewentualnie nieruchomości planuje się przeznaczyć do sprzedaży w 2019 r., a ponadto w żaden sposób nie odnosi się do pozostałych lat.

W ocenie Składu Orzekającego objaśnienia są tym elementem wieloletniej prognozy finansowej, dzięki któremu dokument można ocenić jako realistyczny bądź odmówić mu takiego przymiotu. W przypadku ocenianego dokumentu objaśnienia do projektu wieloletniej prognozy finansowej nie pozwoliły na zweryfikowanie danych prezentowanych w prognozie pod kątem realizacyjności, wobec powyższego Skład ocenia przedłożony dokument jako nierealistyczny.

Skład Orzekający wyraża opinię, że przedłożony projekt wieloletniej prognozy finansowej jest nierealistyczny a prognozowane wielkości nie są uzasadnione i nie przyjęto ich w oparciu o faktyczne, realne szacunki poparte konkretnymi argumentami a przedłożony dokument został sporządzony z założeniem konieczności spełniania w 2019 roku i latach następnych wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych zaś przedstawione wielkości służą spełnieniu tego założenia. Skład Orzekający negatywnie ocenia też planowane dalsze zaciąganie długu, gdyż możliwość jego spłaty na podstawie przedłożonego dokumentu wydaje się zagrożona.

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

Od niniejszej uchwały Prezydentowi Miasta Świętochłowice przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **w terminie 14 dni** od daty doręczenia.

PRZEWODNICZĄCA
V Składu Orzekającego

Elektronicznie podpisany
przez Anna Elżbieta Baran