



**UCHWAŁA Nr 3.h./346/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 14 grudnia 2022 roku**

w sprawie: wydania opinii o przedłożonym przez **Burmistrza Miasta Milanówka** projekcie uchwały o wieloletniej prognozie finansowej na lata 2023-2045.

Na podstawie art. 13 pkt 12, art. 19 ust. 2 i art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

**Przewodniczący:** - Konrad Pachocki  
**Członkowie:** - Aneta Dygus  
- Kamil Michalak

uchwała, co następuje:

**§ 1**

Wydaje **pozytywną z uwagami i zastrzeżeniami opinię** o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Milanówka projekcie uchwały o Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Milanówka na lata 2023-2045.

**§ 2**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia oraz podlega opublikowaniu przez Miasto Milanówek w trybie określonym w art. 246 ust. 2 w związku z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

**§ 3**

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

**Uzasadnienie**

W dniu 15 listopada 2022 roku przedłożony został w formie elektronicznej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie projekt WPF Rady Miasta Milanówka na lata 2023-2045, w zakresie tabeli stanowiącej „Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta Milanówka”, załącznika do uchwały pn. „Wykaz przedsięwzięć wieloletnich” oraz objaśnień.

W ocenie Składu Orzekającego przedmiotowy projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) spełnia wymogi konstrukcyjne określone w art. 226-229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (u.f.p.), a także w zakresie upoważnień sformułowanych na podstawie art. 228 ww. ustawy.

Okres sporządzenia WPF uwzględnia dyspozycje art. 227 u.f.p., gdyż obejmuje lata, na jakie przyjęto limity wydatków na przedsięwzięcia określone w załączniku do projektu uchwały oraz okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Występuje wymagana art. 229 u.f.p. korelacja wartości wykazanych w projekcie WPF i ujętych w projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok, w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych w nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu.

Zachowana została wymagana relacja pomiędzy stroną bieżącą a majątkową budżetu. I tak, zgodnie z art. 242 u.f.p. planowane wydatki bieżące nie są wyższe od planowanych dochodów bieżących powiększonych o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 6, 7 i 8.

Planowane w projekcie wieloletniej prognozy finansowej zadłużenie Miasta Milanówka na koniec 2023 roku wyniesie 60 542 578,11 zł i stanowi 54,07% planowanych dochodów. Skład Orzekający stwierdził, że w 2023 roku relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (obliczona w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy) nie została zachowana. Indywidualny wskaźnik zadłużenia kształtuje się bowiem na poziomie 12,56%, a dopuszczalny limit wynosi 11,28%. Dopuszczalny wskaźnik obciążenia budżetu obsługą jest zatem o 1,28 punktu procentowego niższy od indywidualnego wskaźnika zadłużenia. Biorąc jednak pod uwagę art. 7 ustawy z dnia 15 września 2022 roku o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 poz. 1964), Gmina Milanówek spełnia warunek niezachowania relacji, gdyż prognozowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku 2023 nie przekracza 100% planowanych dochodów ogółem, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego (przy czym ww. relacja wynosi 77,38%). Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że niezachowanie relacji ograniczającej wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego nie może zagrażać realizacji zadań publicznych przez Gminę w roku budżetowym i latach następnych. Zasadne jest zatem, aby jednostka na bieżąco analizowała sytuację finansową Gminy w aspekcie planowanych i wykonanych wielkości wpływających na ustalenie relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych i podejmowała działania mające na celu poprawę indywidualnego wskaźnika zadłużenia, tym bardziej, że istnieje bardzo wysokie ryzyko niespełnienia powyższej relacji również w latach 2024 – 2026 oraz w 2029 roku. We wskazanych latach różnica między dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań obliczonym w oparciu o plan 3 kw. roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (poz. 8.3), a wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (poz. 8.1) wynosi: dla roku 2024 – 0,16%; dla roku 2025 – 0,32%; dla roku 2026 – 0,07%; dla roku 2029 – 0,96%. W pozostałych, niewymienionych wyżej latach prognozy spełnione zostały wymogi art. 243 u.f.p. w zakresie indywidualnego wskaźnika zadłużenia Miasta Milanówka, co oznacza, że planowane obciążenie budżetu spłatami zobowiązań kształtuje się poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika wynikającego z cytowanego art. 243 u.f.p. przy czym oscyluje ono w granicach od 1,33% do 5,68%.

Nie można również tracić z pola widzenia faktu, iż w latach 2023 – 2029 relacja kwoty długu do planowanych dochodów ogółem w danym roku budżetowym utrzymuje się na wysokim lub bardzo wysokim poziomie tj.: dla roku 2023 – 54,07%; dla roku 2024 – 62,38%; dla roku 2025 – 62,95%; dla roku 2026 – 66,16%; dla roku 2027 – 61,63%; dla roku 2028 – 57,08%, dla roku 2029 – 52,78%. Wobec powyższego Skład Orzekający zastrzega, iż istnieje bardzo poważne i realne ryzyko zagrożenia utratą płynności finansowej gminy. Skład wskazuje, tym samym na konieczność podjęcia szeregu działań w kierunku niezaciągania nowych tytułów dłużnych, restrukturyzacji posiadanego zadłużenia, racjonalizowania wydatków bieżących i majątkowych oraz wypracowywania nadwyżek w kolejnych latach budżetowych w celu spłaty posiadanych zobowiązań, tak aby zniwelować lub wyeliminować wymienione wyżej ryzyko. Skład Orzekający przypomina, iż zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów; w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Ponadto Skład Orzekający zwraca szczególną uwagę na potrzebę realistycznego planowania budżetu, a także konieczność stałego monitorowania stopnia jego realizacji we wskazanym wyżej zakresie w celu ewentualnego urealnienia planowanych wielkości.

Skład Orzekający wnosi również uwagę w zakresie realistyczności zaplanowanych na 2023 rok dochodów ze sprzedaży majątku w kwocie 4 386 699,00 zł, podczas gdy w ostatnich latach osiągnięte dochody z tego tytułu były znacznie niższe i wyniosły:

- w 2016 roku – 86 346,38 zł;

- w 2017 roku - 40 293,46 zł;
- w 2018 roku - 36 272,39 zł;
- w 2019 roku - 281 944,22 zł;
- w 2020 roku - 242 950,89 zł;
- w 2021 roku - 148 636,33 zł.

Jednocześnie według będących w posiadaniu Izby sprawozdań budżetowych za okres trzech pierwszych kwartałów 2022 roku wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku wyniosło 80 000,00 zł. W objaśnieniach do projektu uchwały budżetowej oraz wieloletniej prognozy finansowej wskazano, iż wpływy ze sprzedaży mienia gminnego w ww. wysokości planuje się uzyskać z dochodów cyt.: „ze sprzedaży nieruchomości zbędnych Gminie Milanówek w kwocie razem 4 306 699 zł tj.:

1. kwota 80 000,00 zł – dochody z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości,
2. kwota 360 800,00 zł – dochód z tytułu sprzedaży dz. ew. nr 128/6 z obrębu 06-01, ul. Jedwabna (902 m<sup>2</sup> - 400 zł za 1m<sup>2</sup>),
3. kwota 360 800,00 zł – dochód z tytułu sprzedaży dz. ew. nr 128/7 z obrębu 06-01, ul. Jedwabna (902 m<sup>2</sup>- 400 zł za 1m<sup>2</sup>),
4. kwota 360 800,00 zł – dochód z tytułu sprzedaży dz. ew. nr 128/8 z obrębu 06-01, ul. Jedwabna (902 m<sup>2</sup> - 400 zł za 1m<sup>2</sup>)
5. kwota 360 800,00 zł – dochód z tytułu sprzedaży dz. ew. nr 128/9 z obrębu 06-01, ul. Jedwabna (902 m<sup>2</sup> - 400 zł za 1m<sup>2</sup>),
6. kwota 384 400,00 zł– dochód z tytułu sprzedaży dz. ew. nr 128/10 z obrębu 06-01, ul. Jedwabna (961 m<sup>2</sup> - 400 zł za 1m<sup>2</sup>),
7. kwota 888 800,00 zł – dochód z tytułu sprzedaży dz. ew. nr 128/11 z obrębu 06-01, ul. Jedwabna (2222 m<sup>2</sup>- 400 zł za 1m<sup>2</sup>),
8. kwota 351 800,00 zł – dochód z tytułu sprzedaży dz. ew. nr 78 z obrębu 06-18, ul. Łąkowa (1759m<sup>2</sup>- 200 zł za 1m<sup>2</sup>),
9. Kwota 110 400,00 zł – dochód z tytułu sprzedaży dz. ew. nr 1 z obrębu 07-05, ul. Kazimierzowska (552 m<sup>2</sup>- 200 zł za 1m<sup>2</sup>),
10. kwota 561 651,00 zł – dochód z tytułu sprzedaży udziału ½ części nieruchomości objętej księgą wieczystą nr NS1Z/00009983/5, składającej się z lokalu mieszkalnego nr 1, położonego w budynku mieszkalnym jednorodzinnym przy ul. Bogdańskiego 4A z Zakopanem, na dz. ew. nr 860 z obrębu 008,
11. kwota 566 448,00 zł – dochód z tytułu sprzedaży udziału ½ części nieruchomości objętej księgą wieczystą nr NS1Z/00009983/5, składającej się z lokalu mieszkalnego nr 2, położonego w budynku mieszkalnym jednorodzinnym przy ul. Bogdańskiego 4A z Zakopanem, na dz. ew. nr 860 z obrębu 008”.

W ocenie Składu Orzekającego, nie przedstawiono tym samym realnych podstaw uzasadniających planowanie tych dochodów na założonym poziomie, w szczególności rozeznania rynku co do możliwości sprzedaży nieruchomości. Biorąc pod uwagę, że w świetle wyżej zaprezentowanych danych historycznych w zakresie planowania i wykonania dochodów budżetu Gminy ze sprzedaży majątku, należy uznać, że plany te okazały się nierealistyczne. Na obecnym etapie Skład Orzekający nie dysponuje kompleksową informacją, czy zaistniały (i ewentualnie jakie) zmiany uzasadniające możliwość sprzedaży nieruchomości. Kwestia ta winna być poddana analizie Burmistrza oraz Rady Gminy przed podjęciem uchwały budżetowej natomiast wyniki tejże analizy powinny być ujęte w objaśnieniach do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił przyjęte w prognozie założenia, że realizacja dochodów budżetu Gminy będzie przebiegać na poziomie kwot prognozowanych oraz wskazuje na konieczność stałego monitorowania stopnia wykonania prognozowanych dochodów oraz korekty WPF w przypadku braku możliwości dochodów na założonym poziomie.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił, jak w sentencji uchwały.