

Uchwała Nr 4200/IV/170/2017

dnia 20 listopada 2017 roku

IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Zarząd Samorządowego Chorzowsko – Świętochłowickiego Związku Wodociągów i Kanalizacji z siedzibą w Chorzowie projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018 – 2021

Na podstawie art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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) IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwala**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną z zastrzeżeniami** – zawartymi w uzasadnieniu – opinię o przedłożonym przez Zarząd Samorządowego Chorzowsko – Świętochłowickiego Związku Wodociągów i Kanalizacji z siedzibą w Chorzowie projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018– 2021.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach dokonał analizy (przesłanego drogą elektroniczną) projektu uchwały Zgromadzenia Samorządowego Chorzowsko – Świętochłowickiego Związku Wodociągów i Kanalizacji z siedzibą w Chorzowie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018–2021.

Projekt uchwały został opracowany przez Zarząd Związku na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) .

Skład Orzekający stwierdza co następuje:

- projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018–2021 opracowany został w formie projektu przyszłej (nowej) uchwały Zgromadzenia Związku, bowiem obecnie obowiązująca uchwała ma zostać uchylona,
- na lata objęte prognozą zaplanowano wyłącznie dochody oraz wydatki bieżące, wynik oraz źródło sfinansowania deficytów poszczególnych budżetów - zgodnie z postanowieniami zawartymi w art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,

- określając dochody i wydatki bieżące zachowano zasadę, o której mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- wartości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i w projekcie budżetu na 2018 r. są ze sobą zgodne,
- Związek nie wykazuje obciążenia długiem przez cały okres, na który opracowano prognozę.

Wątpliwości Składu co do swej realistyczności budzą zaplanowane w roku 2021 dochody z dywidendy z ChŚPWIK Sp. z o.o., w której Związek posiada 100% udziałów. W objaśnieniach do projektu uchwały brak bowiem uzasadnienia dot. tak znacznego wzrostu tego źródła dochodów (o 100% w stosunku do roku poprzedniego).

Skład Orzekający przypomina zatem o przepisie art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, z którego wynika nakaz realistyczności oraz o ust. 2a tegoż art. 226 zawierającym obowiązek objaśnienia przyjętych wartości.

Należy wskazać na jakich przesłankach oparte jest planowanie dywidendy w roku 2020 (skoro wcześniej jej nie zakładano) i dlaczego planuje się jej podwojenie w roku 2021.

Ponadto zastrzeżenia Składu Orzekającego budzi zaangażowanie w okresie 2018-2020 nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w łącznej wysokości wyższej niż ta, którą Związek faktycznie dysponował na koniec III kw. 2017 r. Wg sprawozdania Rb-NDS na 30 września 2017 r. była to kwota 634.958,27 zł, natomiast wskazana w projekcie uchwały suma nadwyżki to 644.000 zł.

Zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych deficyt budżetu może być sfinansowany przychodami pochodzącymi z nadwyżki budżetu z lat ubiegłych, czyli ze źródła znanego co do swej wysokości.

Błędnie zatem przyjęto w objaśnieniach założenie, że Związek na koniec 2017 r. dysponuje nadwyżką w wysokości 683.848,59 zł. Faktyczna nadwyżka z lat ubiegłych na koniec roku 2017, będzie znana dopiero po zatwierdzeniu bilansu za rok 2017 i dopiero wówczas będzie istniała możliwość dysponowania nią.

W momencie opracowywania projektu uchwały można dysponować faktycznie znaną wysokością nadwyżki (wynikającą z bilansu za 2016 rok i wykazaną w sprawozdawczości).

Zarząd Związku nie planuje wydatków na przedsięwzięcia i projekty wieloletnie (załącznik o przedsięwzięciach jest zerowy).

Biorąc pod uwagę dokonane ustalenia, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały przysługuje Zarządowi Samorządowego Chorzowsko – Świętochłowickiego Związku Wodociągów i Kanalizacji z siedzibą w Chorzowie odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, w terminie 14 dni od daty doręczenia.

PRZEWODNICZĄCY
IV Składu Orzekającego