

Uchwała Nr 4200/II/43/2017

z dnia 6 lutego 2017 roku

II Składu Orzekającego Regionalnej Izby

Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie: opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Rajcza, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań.

Na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) oraz w związku z art. 13 pkt 10, 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) – II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach:

Przewodnicząca: Bernadeta Dziedziak

Członkowie: Tadeusz Stawowczyk

 Piotr Wybraniec

uchwala, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu **Gminy Rajcza**, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań - **z zastrzeżeniami** zawartymi w uzasadnieniu do niniejszej uchwały.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

W dniu 11 stycznia 2017 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Zespołu Zamiejscowego w Bielsku-Białej, wpłynęła uchwała Nr XXXII/176/2016 Rady Gminy w Rajczy z dnia 29 grudnia 2016 roku – Uchwała Budżetowa 2017, natomiast w dniu

9 stycznia 2017 roku została przekazana - w formie dokumentu elektronicznego - uchwała Nr XXXII/175/2016 Rady Gminy Rajcza z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie Uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rajcza na lata 2017-2027.

Zgodnie z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), regionalna izba obrachunkowa - na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej - przedstawia opinię w sprawie prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 tej ustawy. W wykonaniu art. 230 ust. 5 wyżej powołanej ustawy, w przypadku negatywnej opinii regionalnej izby obrachunkowej wydawanej w zakresie prawidłowości planowanej kwoty długu, jednostka samorządu terytorialnego dokonuje takich zmian uchwał, aby została zachowana relacja określona w art. 243 ww. ustawy o finansach publicznych.

II Skład Orzekający zważył, co następuje:

Prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Rajcza, sporządzonej na okres obejmujący lata 2017-2027, Skład Orzekający ocenił w szczególności pod kątem spełniania relacji określonej w art. 243 powyżej wymienionej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem 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, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek,
- 2) wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych,
- 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji, do planowanych dochodów ogółem budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej 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.

Na podstawie analizy przedłożonych dokumentów - Skład Orzekający stwierdził, że prognoza kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego została opracowana na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, zgodnie z art. 227 ust. 2 wyżej powołanej ustawy o finansach publicznych. Łączna kwota długu wykazana w wieloletniej

prognozie finansowej Gminy, na koniec 2017 roku wynosi **13.186.827,08 zł**. W kolejnych latach objętych prognozą Gmina planuje przychody zwiększające dług jednostki samorządu terytorialnego w kwotach: 4.400.220,57 zł w 2018 roku i 1.509.328,78 zł w 2019 roku.

W okresie objętym wieloletnią prognozą finansową zostanie spełniona relacja określona w przywołanym przepisie art. 243 ustawy, jednakże Skład Orzekający wnosi zastrzeżenia w zakresie spełnienia omawianej relacji. Jej spełnienie w 2023 roku jest zagrożone, gdyż zgodnie z uchwaloną wieloletnią prognozą finansową wskaźnik obsługi i spłaty zadłużenia zbliża się do granicznego dopuszczalnego poziomu, a różnica do maksymalnego limitu wynosi zaledwie 0,12 %. W tej sytuacji, w przypadku niezrealizowania szczególnie dochodów na przyjętym w prognozie poziomie, może dojść do pogorszenia, a nawet niespełnienia relacji określonej w art. 243 ustawy. Ponadto Skład Orzekający zauważa, że planowane dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące z kwoty 11.210.551 zł w 2017 roku wzrastają do kwoty 16.641.747,37 zł w 2018 roku, czyli aż o kwotę 5.431.196,37 zł, co stanowi wzrost o 48,5%. W objaśnieniach wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, które stanowią załącznik nr 3 do uchwały Nr XXXII/175/2016 Rady Gminy Rajcza, brak informacji dotyczących realistyczności prognozy dochodów z tego tytułu. Jak wynika z danych z wykonania budżetów lat poprzednich, dotychczasowe wykonanie tych dochodów przez Gminę Rajcza wynosiło: 7.535.970,82 zł (w 2014 roku), 7.306.595,89 zł (w 2015 roku) 10.958.459,86 zł (w 2016 roku- wg planu III kw.). Skład zauważa także, że w 2017 roku Gmina planuje dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 2.000.000 zł. W objaśnieniach wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, które stanowią załącznik nr 3 do powyżej wymienionej uchwały Rady Gminy Rajcza, brak informacji dotyczących majątku przeznaczonego do tej sprzedaży. Jak wynika z danych historycznych, dotychczasowe wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku Gminy Rajcza wynosiło: 1.400 zł (w 2014 roku), 5.200 zł (w 2015 roku), 4.532 zł (według wstępnych danych za 2016 rok). Brak realizacji tych dochodów może skutkować niezachowaniem omawianej relacji z art. 243 w kolejnych latach objętych prognozą.

Skład Orzekający podnosi również, iż Gmina Rajcza planuje zastosować wyłączenia w spłacie z tytułów określonych w art. 243 ust. 3 wyżej wymienionej ustawy. W latach 2018 – 2019 relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych zostaje spełniona po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych. Z przepisu art. 243 ust. 4 tej

ustawy wynika, że w przypadku niespełnienia warunków, o których mowa w ust. 3 lub 3a tego artykułu. 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 orzeczone zwrot,
- niespełnieniem warunków, o których mowa w ust. 3 lub 3a art. 243 ustawy.

Skład wnosi zastrzeżenia, albowiem brak realizacji szczególnie dochodów bieżących oraz dochodów ze sprzedaży majątku w prognozowanych kwotach grozi poważnymi konsekwencjami dotyczącymi możliwości spełnienia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, a tym samym może doprowadzić do utraty możliwości samodzielnego uchwalania budżetu przez Organ Stanowiący Gminy Rajcza. W ocenie Składu Orzekającego występuje wysokie ryzyko niezrealizowania dochodów ze sprzedaży majątku oraz dochodów bieżących na prognozowanym poziomie. Dodatkowo Skład podkreśla, iż przedstawione aktualnie w prognozie indywidualne wskaźniki determinujące możliwość spłaty i obsługi zadłużenia zostały częściowo obliczone w oparciu o dane prognozowane, podczas gdy w kolejnych latach będą już wyliczone na podstawie wielkości budżetowych faktycznie zrealizowanych za te lata i wynikających ze sprawozdań rocznych.

Wobec powyższego, Skład ocenił prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Rajcza **z zastrzeżeniami** opisanymi powyżej. Skład Orzekający przypomina, że dane wykazywane w poszczególnych latach objętych wieloletnią prognozą finansową, obejmującą również kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego, winny być każdorazowo weryfikowane z uwzględnieniem ustawowego wymogu **realistyczności**, stosownie do regulacji zawartej w art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 230 ust. 4 zdanie drugie i w związku z art. 246 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, niniejsza opinia powinna zostać opublikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od daty 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 2016 r. poz. 1764).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, II Skład Orzekający wydał opinię - jak w sentencji uchwały.

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

PRZEWODNICZĄCA
II Składu Orzekającego
Członek Kolegium
Bernadeta Dziedziak