

Uchwała Nr 4200/II/36/2019

z dnia 29 stycznia 2019 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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz 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 z późn. zm.) - **II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach:**

Przewodnicząca: Bernadeta Dziedziak

Członkowie: Tadeusz Stawowczyk
Piotr Wybraniec

uchwała, co następuje:

§ 1.

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

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wpłynęły uchwały Rady Gminy Rajcza z dnia 27 grudnia 2018 roku:

- Nr III/12/2018 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rajcza,
- Nr III/13/2018 Uchwała Budżetowa 2019.

Zgodnie z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 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.

Po analizie treści przedłożonych uchwał - II Skład Orzekający zważył, co następuje:

Prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Rajcza, sporządzonej na okres obejmujący lata 2019-2027, Skład Orzekający ocenił w szczególności pod kątem spełniania relacji określonej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w związku z regulacją zawartą w art. 7 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500). Na podstawie powyższych przepisów w roku 2019 stosuje się normę prawną, w myśl której, 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 uchwał - II 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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Najwyższy poziom zadłużenia

Gminy w wysokości **7.560.263,26 zł** wykazano w 2019 roku. Na podstawie wyliczeń dokonanych przez tut. Izbę, w 2019 roku dług Gminy winien wynosić **8.547.208,90 zł**. Skład Orzekający uwzględnił jednak wyjaśnienia zawarte w objaśnieniach do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej o treści, cyt.: „*Planowana kwota długu na koniec roku 2019 wynosi 7.560.263,26 zł. Kwota długu różni się od planowanej kwoty długu na dzień 30-09-2018 r. powiększonej o przychody 2019 r. i pomniejszonej o rozchody 2019 r. o kwotę 986.945,64 zł. Różnica ta wynika z rezygnacji z planowanych do zaciągnięcia kredytów w 2018 r tj. " Ograniczenie niskiej emisji w obiektach komunalnych gminy Rajcza" oraz projektu pn." Zwiększenie wykorzystania dziedzictwa kulturowego na pograniczu polsko-słowackim".*”

Skład podkreśla, że na Gminę przypadają zobowiązania współtworzonego związku wykazane w poz. 9.3 uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej w wysokości 3.949.427,18 zł oraz potencjalne spłaty wynikające z udzielonego poręczenia w kwocie 2.520.488 zł. **W tej sytuacji możliwości finansowe Gminy w zakresie zaciągania nowych zobowiązań dłużnych są istotnie ograniczone, z uwagi na wymagania w zakresie obsługi i spłaty już posiadanego zadłużenia oraz konieczność zabezpieczenia środków celem wykonania wcześniej podjętych zobowiązań dotyczących związku.**

W okresie objętym wieloletnią prognozą finansową zostanie spełniona obligatoryjna relacja określona w przywołanym art. 243 ustawy, jednakże jej spełnienie w ocenie Składu Orzekającego jest zagrożone. Skład zapoznał się ze zmianami wprowadzonymi do uchwały, w stosunku danych wynikających z projektu, jednakże w dalszym ciągu **występują zagrożenia polegające na:**

- 1) mało bezpiecznej różnicy wskaźnika z art. 243 ustawy, tj. wsk. obsługi i spłaty zadłużenia do maksymalnego dopuszczalnego limitu, która w 2020 roku jest minimalna i wynosi zaledwie 0,09 pkt. proc., natomiast w 2021 roku wynosi tylko 0,28 pkt. proc., a w takiej sytuacji niewielkie wahania w toku planowania i wykonywania budżetu mogą spowodować niespełnienie wskaźnika;
- 2) konieczności zrealizowania w 2019 roku dochodów ze sprzedaży majątku zaplanowanych w wysokości 150.000 zł, albowiem bez realizacji tych dochodów, relacja z art. 243 ustawy może nie być spełniona;
- 3) spełnieniu wskaźnika z art. 243 ustawy w 2019 roku, dopiero wyniku zastosowanych wyłączeń z ust. 3 art. 243, natomiast wyłączenia z ust. 3 stosuje się do spłat kredytów, pożyczek i wykupu papierów wartościowych zaciągniętych w związku z umową zawartą na

realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków z **art. 5 ust. 1 pkt 2** ustawy – **wyłącznie w terminie nie dłuższym niż 90 dni** po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (termin ten nie ma jedynie zastosowania do odsetek i dyskonta od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy, o których mowa w pkt 1 i 1a ust. 3 art. 243 ustawy). Ponadto z przepisu art. 243 ust. 4 ustawy wynika, że w przypadku niespełnienia warunków, o których mowa w ust. 3 lub 3a, 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 orzeczony ich zwrot, jednostka samorządu terytorialnego nie może emitować papierów wartościowych, zaciągać zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, 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 orzeczono zwrot,
- niespełnieniem warunków, o których mowa w ust. 3 lub 3a.

W podsumowaniu powyższego, Organy jednostki samorządu terytorialnego w celu zachowania prawnych możliwości uchwalania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej, winny odpowiedzialnie zarządzać długiem, z uwzględnieniem zasad i procedur finansowych wynikających z obowiązujących przepisów prawa oraz na bieżąco monitorować stan finansów Gminy.

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. Skład zwraca również uwagę na konsekwencje wynikające z art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500), które winny zostać uwzględnione przy opracowaniu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej na rok 2020 i lata następne.

Zgodnie z art. 230 ust. 4 zdanie drugie, w związku z art. 246 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, niniejsza opinia winna być opublikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia 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 2018 r. poz. 1330 z późn. zm.).

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

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

PRZEWODNICZĄCA
II Składu Orzekającego
Członek Kolegium
Bernadeta Dziedziak

Elektronicznie podpisany przez
Bernadeta Stanisława Dziedziak