

Uchwała Nr 4200/II/31/2017

z dnia 27 stycznia 2017 roku

II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach

**w sprawie: opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Czernichów,
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 Czernichów**, 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 3 stycznia 2017 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Zespołu Zamiejscowego w Bielsku-Białej, wpłynęła uchwała Nr XX/155/2016 Rady Gminy Czernichów z dnia 27 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Czernichów

na rok 2017, natomiast w dniu 28 grudnia 2016 roku została przekazana - w formie dokumentu elektronicznego - uchwała Nr XX/156/2016 Rady Gminy Czernichów z dnia 27 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czernichów na lata 2017-2028.

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 Czernichów, sporządzonej na okres obejmujący lata 2017-2028, 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 **14.554.408,87 zł**, co stanowi 57,5 % planowanych dochodów budżetu ogółem. W latach objętych prognozą nie planuje się przychodów zwiększających dług jednostki samorządu terytorialnego. **W przyjętej uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zostanie spełniona relacja określona w przywołanym przepisie art. 243 ustawy.**

Skład Orzekający powziął wątpliwości, co do prawidłowości wykazania przez Gminę Czernichów ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ust. 3 i ust. 3a ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym zwrócono się na podstawie art. 88 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.) o dodatkowe informacje oraz złożenie dokumentów potwierdzających prawidłowość wykazania wyłączeń ustawowych. Wyjaśnień w przedmiotowej sprawie udzielono pismami znak: Fn.303.00006.2017 oraz Fn.303.00008.2017 z 26 stycznia 2017 r. Ponadto dostarczono uwierzytelnione kserokopie następujących dokumentów:

- umowy o kredyt długoterminowy w rachunku bankowym nr 172/30/14 z dnia 25 lipca 2014 r. wraz ze skanem harmonogramu spłat należności głównej i odsetek,
- umowy o kredyt nr 303967/2015/In długoterminowy w rachunku bankowym z dnia 14 grudnia 2015 r. oraz harmonogramu spłat należności głównej i odsetek,
- umowy z dnia 10.06.2015 r. o dofinansowanie projektu „Przebudowa ul. Górskiej – drogi dojazdowej na górę Żar w Międzybrodzu Żywieckim” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013” oraz aneksu do tej umowy,
- umowy z dnia 24.10.2013 r. o dofinansowanie projektu „Remont otwartego obiektu sportowego w Międzybrodzu Bialskim” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013” oraz aneksów do tej umowy,

W zakresie dokonania oceny prawidłowości wykazania w wieloletniej prognozie finansowej wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ust. 3 i ust. 3a ww. ustawy o finansach publicznych, Skład oparł się na uzyskanych od Gminy wyjaśnieniach i przedłożonych dokumentach. Z informacji zawartych w pismach Gminy wynika ponadto, iż na wyżej wymienione zadania nie został orzeczonny zwrot środków unijnych.

Skład Orzekający w niniejszej sprawie - wnosi zastrzeżenia w zakresie spełnienia omawianej obligatoryjnej relacji w latach 2019-2020. Jej spełnienie 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: 0,21 % w 2019 roku i 0,35 % w 2020 roku. 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. Skład Orzekający zwraca uwagę, że aktualnie przedstawione w prognozie indywidualne wskaźniki determinujące możliwość spłaty i obsługi zadłużenia zostały częściowo obliczone w oparciu o dane prognozowane, a docelowo w kolejnych latach będą wyliczane na podstawie wielkości budżetowych faktycznie zrealizowanych i wynikających ze sprawozdań rocznych. Oznacza to, iż rzeczywiste możliwości Gminy w zakresie obsługi i spłaty mogą być inne, niż obecnie prognozowane. W przyjętej prognozie założono także uzyskanie dochodów ze sprzedaży majątku w wysokości 760.000 zł. W ocenie Składu Orzekającego występuje wysokie ryzyko niezrealizowania dochodów ze sprzedaży majątku na prognozowanym poziomie. Według wyliczeń tut. Izby, niewykonanie dochodów ze sprzedaży majątku wywołuje skutek w postaci niespełnienia przez Gminę wskaźnika z art. 243 ustawy.

Skład Orzekający dokonał również oceny realistyczności przedłożonej wieloletniej prognozy finansowej, między innymi w zakresie wielkości mających wpływ na kształtowanie się omawianej relacji w 2017 roku oraz w latach następnych i wskazuje, że w latach 2017 – 2028 znacznie rosną dochody z tytułu podatków i opłat, a w szczególności z podatku od nieruchomości. Prognozowane dochody z tytułu podatków i opłat wzrastają z planowanej na 2017 rok kwoty 8.722.804,59 zł - do kwoty 10.973.953,28 zł w 2020 roku i do 11.250.911 zł w 2028 roku.

W ocenie Składu Orzekającego, brak realizacji szczególnie dochodów bieżących i dochodów ze sprzedaży majątku w prognozowanych kwotach może grozić poważnymi konsekwencjami, dotyczącymi możliwości spełnienia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, a nawet może doprowadzić do utraty możliwości samodzielnego uchwalania budżetu przez uprawniony Organ Gminy.

W podsumowaniu powyższego Skład ocenił, że planowana kwota długu, w okresie objętym prognozą, kształtuje się na poziomie zapewniającym przestrzeganie obowiązujących przepisów prawnych regulujących dopuszczalny poziom zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego, jednakże **z zastrzeżeniami** opisanymi powyżej. Skład Orzekający przypomina również, że dane wykazywane w poszczególnych latach objętych wieloletnią prognozą finansową, obejmującą również kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego, winny być

každorazowo 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