

Uchwała Nr 4200/II/44/2015

z dnia 23 lutego 2015 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 2013 r. poz. 885 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 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) - II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach:

Przewodniczący: Bernadeta Dziedziak

Członkowie: Tadeusz Stawowczyk

Krystyna Zawiślak

uchwała, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu **Gminy Czernichów**, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań – **z uwagami** zawartymi w uzasadnieniu do niniejszej opinii.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

W dniu 2 lutego 2015 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Zespołu Zamiejscowego w Bielsku-Białej, wpłynęła uchwała Nr IV/27/2015 Rady Gminy Czernichów z dnia 26 stycznia 2015 roku w sprawie budżetu Gminy Czernichów na 2015 rok.

W tym samym dniu została przekazana - w formie dokumentu elektronicznego - uchwała Nr IV/28/2015 Rady Gminy Czernichów z dnia 26 stycznia 2015 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czernichów na lata 2015 – 2027.

II Skład Orzekający zważył, co następuje:

Działając na mocy art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 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 ustawy. Zgodnie z art. 230 ust. 5 wyżej powołanej ustawy o finansach publicznych, 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.

Prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Czernichów, wynikająca ze sporządzonej prognozy na okres obejmujący lata 2015-2027, 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 z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. **W okresie objętym wieloletnią prognozą finansową zostanie spełniona relacja określona w przywołanym**

art. 243 ustawy - z tym zastrzeżeniem, że **w 2016 roku** relacja ta zostaje zachowana po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń dokonanych zgodnie z zasadami określonymi w art. 243 ww. ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający w sprawie zwraca uwagę, iż jednostka samorządu terytorialnego nawet po zastosowaniu powyżej wymienionych wyłączeń, zbliża się do granicy możliwości w zakresie spełnienia wymogów z art. 243 ww. ustawy w 2016 roku. Z przyjętej wieloletniej prognozy finansowej Gminy wynika, że w tym roku planowane obciążenia wynikające ze spłaty długu w stosunku do planowanych dochodów ogółem budżetu, są stosunkowo blisko granicy dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań. Obciążenia te w 2016 roku wynoszą: 10,72 % - przy dopuszczalnym wskaźniku 10,78 %. Pozostała zatem niewykorzystana różnica do granicznego wskaźnika wynosząca tylko : 0,06% w 2016 roku.

W tych okolicznościach w ocenie Składu, jednostka samorządu terytorialnego winna poddawać szczegółowej analizie proponowane zmiany w planie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów bieżącego budżetu, a szczególnie zmian w prognozie przyszłego budżetu, jak również wnikliwie monitorować realizację budżetu roku bieżącego, gdyż nawet niewielkie wahania w toku wykonywania budżetu 2015 roku mogą spowodować niezachowanie relacji z art. 243 ustawy w kolejnym roku budżetowym.

Należy ponadto zanaczyć, iż istotny wpływ na spełnienie omawianego wskaźnika z art. 243 ww. ustawy w roku budżetowym i w kolejnych latach będą miały wyniki wykonania budżetu 2014 roku. Wydając przedmiotową opinię, Skład zapoznał się z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 roku, z którego wynika, iż dochody ze sprzedaży majątku planowane na koniec III kwartału 2014 roku w kwocie 1.000.000 zł, zostały zrealizowane tylko w wysokości 287.171,29 zł. W ocenie Składu, powyższe może istotnie przyczynić się do pogorszenia analizowanej realcji, chyba że korzystne dla wskaźnika wykonanie innych pozycji budżetu zniweluje te negatywne skutki.

W podsumowaniu powyższego Skład ocenił, że planowana kwota długu w okresie objętym prognozą, aktualnie kształtuje się jeszcze na poziomie zapewniającym przestrzeganie obowiązujących przepisów prawnych regulujących dopuszczalny poziom zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego - jednakże z tym zastrzeżeniem, iż

ostateczne dane z wykonania budżetu 2014 roku, będą mieć decydujący wpływ na znajdującą się w wieloletniej prognozie finansowej informację o spełnieniu/lub niespełnieniu ww. relacji z art. 243 ustawy w 2015 roku i w kolejnych dwóch latach objętych prognozą.

W tych okolicznościach 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 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 230 ust. 4 w związku z art. 246 ust. 2 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, niniejsza opinia winna być 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 2014 r. poz. 782 z późn. zm.).

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

PRZEWODNICZĄCY
II Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM

Bernadeta Dziedziak

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