

**Uchwała nr 4/2016**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 13 stycznia 2016 r.**

**w sprawie wezwania Gminy Pęcław do opracowania i uchwalenia**  
**programu postępowania naprawczego**

Na podstawie art. 240a ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu

**wzywa**

Gminę Pęcław do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego oraz przedłożenia go celem zaopiniowania do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 45 dni od dnia otrzymania wezwania.

**Uzasadnienie**

W dniu 10 listopada 2015 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wpłynęło zarządzenie Wójta Gminy Pęcław nr 70/15 z dnia 6 listopada 2015 r. w sprawie projektu uchwały budżetowej Gminy Pęcław na 2016 rok. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pęcław na lata 2016–2033, w formie dokumentu elektronicznego, zgodnie z art. 230 ust. 9 ustawy o finansach publicznych, zwanej dalej „u.f.p.”, Wójt przedłożył Izbie zarządzeniem nr 69/15 z dnia 6 listopada 2015 r. (wpłynęło 9 listopada 2015 r.).

W przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Gminy Pęcław na rok 2016 zaplanowano dochody w łącznej kwocie 7.552.217 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 7.272.217 zł i dochody majątkowe w kwocie 280.000 zł. Wydatki budżetu określono w wysokości 7.340.653 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 7.224.184 zł i wydatki majątkowe w kwocie 116.469 zł. Planowaną nadwyżkę budżetu w wysokości 211.564 zł postanowiono przeznaczyć na spłatę zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wykup wyemitowanych obligacji. Łączna kwota planowanych spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań finansowych (rozchody) wynosi 211.564 zł. Na rok 2016 nie zaplanowano przychodów budżetu.

W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej podniesiono, że w 2016 r. planuje się zmianę harmonogramu spłat zaciągniętych kredytów w Banku Pocztowym (przesunięcie spłat z lat 2017 i 2018 w kwocie 138.800 zł na lata 2019–2022) i BGK (przeniesienie spłat z lat 2016–2018 w kwocie 336.780 zł na lata 2025–2028) oraz przesunięcie spłat pożyczek z WFOŚiGW w latach 2016–2018 o trzy kolejne lata. Po uwzględnieniu rozterminowania ww. zobowiązań łączna spłata rat kredytów i pożyczek oraz wykupu wyemitowanych obligacji w kwocie 211.564 zł wraz z wydatkami na obsługę długu z tytułu odsetek w kwocie 190.000 zł stanowi 5,32% planowanych dochodów. Po doliczeniu, stosownie do art. 244 u.f.p., kwoty zobowiązań Związku Gmin Zagłębia Miedziowego, współtworzonego przez Gminę Pęcław (9.706 zł), obciążenie budżetu spłatą długu stanowi 5,45% planowanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty, ustalonym zgodnie z art. 243 u.f.p. w wysokości 9,23%.

Z projektu wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pęcław na lata 2016–2033 wynika, że obliczone na podstawie prognozowanych wielkości budżetowych relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi z tytułu odsetek, powiększone o zobowiązania Związku, nie przekraczają indywidualnego wskaźnika spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p. Zauważyć jednak należy, że wskaźnik planowanej spłaty długu w roku 2017, po doliczeniu zobowiązań Związku, wynosi 3,91% i jest niższy jedynie o 0,01 punktu procentowego od dopuszczalnego poziomu wskaźnika spłaty ustalonego zgodnie z art. 243 u.f.p. w wysokości 3,92%.

Skład Orzekający Izby zaopiniował pozytywnie z zastrzeżeniami przedłożone projekty uchwał z powodu ryzyka niezrealizowania dochodów z podatku od nieruchomości i ze sprzedaży majątku

oraz obniżenia kwot planowanych wydatków bieżących, w tym wydatków na obsługę długu z tytułu odsetek (uchwały z dnia 8 grudnia 2015 r. nr II/291/2015 i nr II/292/2015). Skład Orzekający zwrócił ponadto uwagę, że dopuszczalny poziom spłaty długu został wyliczony w oparciu o wykonanie budżetu w lat 2013 i 2014, bowiem nie przedstawiono prognozy wykonania roku 2015, uwzględniającej zmiany w budżecie dokonane po dniu 30 września 2015 roku. Stwierdził również, że w projektach uchwały budżetowej na rok 2016 oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej nie zostały uwzględnione istotne zmiany budżetu na rok 2015, dokonane uchwałą Rady Gminy Pęcław nr IX/49/15 z dnia 23 listopada 2015 r., tj. zwiększenie przychodów w 2015 r. z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu w kwocie 1.000.000 zł (z okresem spłaty w latach 2019–2028) i zwiększenia rozchodów z tytułu spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań o kwotę 34.530 zł.

Oceniając możliwość spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 1.000.000 zł na finansowanie planowanego w 2015 r. deficytu w wysokości 764.499,85 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 235.500,15 zł, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wydał opinię negatywną ze względu na wysokie ryzyko niezachowania relacji określonej w art. 243 ust. 1 u.f.p. (uchwała nr II/383/2015 z dnia 18 grudnia 2015 r.). Prawdopodobność oceny dokonanej przez Skład Orzekający potwierdziło Kolegium Izby, oddalając odwołanie Wójta Gminy od przedmiotowej opinii (uchwała Kolegium nr 107/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r.).

Z odwołania Wójta wynika, że planowany kredyt w kwocie 1.000.000 zł miał zostać przeznaczony na spłatę linii kredytowej, która została otwarta na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, związanego z rozpoczętymi zadaniami inwestycyjnymi. Na podstawie wyjaśnień Wójta, przedstawionych w piśmie znak RF.3021.01.2016 z dnia 11 stycznia 2016 r. ustalono, że zobowiązanie z powyższego tytułu na dzień 31 grudnia 2015 r. stanowiło kwotę 813.700,55 zł. Do jego spłaty zaangażowano m.in. subwencję oświatową na styczeń 2016 r. w kwocie 139.848,00 zł oraz niewykorzystane w 2015 r. dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej w kwocie 16.166,25 zł.

Wymagalność ww. zobowiązania w 2016 r. stanowi zagrożenie realizacji ustawowych zadań oraz powoduje przekroczenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p., w 2016 roku. Po uwzględnieniu spłaty kwoty 813.700,55 zł oraz pozostałych zobowiązań dłużnych wraz z odsetkami w wartościach przyjętych w przedłożonym projekcie uchwały budżetowej, wysokość relacji, określonej w art. 243–244 u.f.p., ulega bowiem zwiększeniu do 16,22% planowanych dochodów i przekracza indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, ustalony zgodnie z art. 243 u.f.p. w wysokości 9,23%.

Stosownie do art. 243 ust. 1 u.f.p. organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2–4 oraz art. 90 u.f.p. wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 u.f.p., wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2–4 oraz art. 90 u.f.p. wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 u.f.p. oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu — przekroczy średnią arytmetyczną 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. Zgodnie z art. 243 ust. 2 u.f.p. przy obliczaniu relacji, o których mowa w ust. 1, dla roku poprzedzającego rok budżetowy przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a dla poprzednich dwóch lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych.

W razie braku możliwości uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z zasadami określonymi w art. 242–244 u.f.p. oraz zagrożenia realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego, kolegium regionalnej izby obrachunkowej, na podstawie art. 240a ust. 1 u.f.p., wzywa jednostkę samorządu terytorialnego do

opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego oraz przedłożenia tego programu celem zaopiniowania do regionalnej izby obrachunkowej, w terminie 45 dni od dnia otrzymania wezwania.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanawiając o wezwaniu Gminy Pęcław do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego uwzględniło również, że przyjęte w projekcie uchwały budżetowej na rok 2016 oraz projekcie wieloletniej prognozy finansowej kwoty spłat pozostałych zobowiązań odbiegają od ustalonych w zawartych umowach. Wzięło także pod uwagę, że poziom zobowiązań wymagalnych na koniec 2014 r. wynosił 154.368,42 zł (89.216,62 zł na koniec 2013 r.), a w roku 2015 na koniec II i III kw. zobowiązania wymagalne wynosiły odpowiednio 242.029,10 zł i 366.810,28 zł.

Powyższe, w ocenie Kolegium, świadczy o trudnej sytuacji finansowo-płatniczej Gminy Pęcław oraz stanowi zagrożenie realizacji zadań publicznych.

Na niniejszą uchwałę skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego nie przysługuje.

Zastępca Przewodniczącego Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
we Wrocławiu

Marek Głód