

Uchwała nr III/55/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 22 stycznia 2018 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale Rady Miejskiej Jaworzyny Śląskiej Nr XXXV/72/17 z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Jaworzyna Śląska oraz w uchwale budżetowej na rok 2018 Rady Miejskiej Jaworzyny Śląskiej Nr XXXV/71/17 z dnia 21 grudnia 2017 r.

Na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz zarządzenia nr 4/2017 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 21 marca 2017 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, ze zm., Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Danuta Jonas – przewodnicząca Składu Orzekającego,
- Marek Głód – członek Składu Orzekającego,
- Ewelina Kruk-Florkowska – członek Składu Orzekającego.

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale Rady Miejskiej Jaworzyny Śląskiej Nr XXXV/72/17 z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Jaworzyna Śląska oraz w uchwale budżetowej na rok 2018 Rady Miejskiej Jaworzyny Śląskiej Nr XXXV/71/17 z dnia 21 grudnia 2017 r.

Uzasadnienie

I. Obowiązek przedstawienia przez regionalną izbę obrachunkową na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej - opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu wynika z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, dalej – „u.f.p.”). Podstawą wydawania opinii jest ocena prawidłowości planowanej kwoty długu, a w szczególności poziomu kształtowania się wskaźników spłaty zaciągniętych zobowiązań oraz planowanych do zaciągnięcia. Przy obliczaniu indywidualnego wskaźnika wyznaczającego dopuszczalny poziom zadłużenia (relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p. stosuje się wyłączenia wówczas, gdy dług zaciągnięto w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami z budżetu UE lub z bezwrotnej pomocy pochodzącej od państw członkowskich EFTA, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 u.f.p. Wyłączeń dokonuje się na zasadach określonych w art. 243 ust.3 i ust.3a u.f.p.

II. Skład Orzekający na podstawie przedłożonej uchwały Rady Miejskiej Jaworzyny Śląskiej Nr XXXV/72/17 z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Jaworzyna Śląska oraz uchwały budżetowej na rok 2018 Rady Miejskiej Jaworzyny Śląskiej Nr XXXV/71/17 z dnia 21 grudnia 2017 r., stwierdził, co następuje:

1. Wieloletnią prognozę finansową (załącznik nr 1) opracowano na lata 2018- 2035 i dla każdego roku objętego prognozą określono wielkości budżetowe, o których mowa w art. 226 ust. 1 u.f.p. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty.
2. Przewidywana na koniec 2018 r. kwota długu wynosi 19.829.440 zł, co stanowi 35,88% prognozowanych dochodów ogółem. W 2018 r. nie jest planowana spłata zobowiązań zwrotnych, natomiast wydatki przeznaczone na obsługę długu (odsetki) w kwocie 627.736 zł powiększone o spłatę udzielonych poręczeń w kwocie 359.261 zł, stanowią 1,79% planowanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty 5,02% wyliczonym w oparciu o planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za III kwartały 2017 r.
3. W budżecie 2018 roku zaplanowano przychody zwrotne w kwocie 4.510.000 zł na finansowanie deficytu. W latach 2019-2035 dług będzie się stopniowo zmniejszał, a źródło spłaty zaciągniętych zobowiązań stanowią prognozowane nadwyżki budżetu.
4. Obliczona relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p. na podstawie prognozowanych wielkości

budżetu (lata 2018 - 2035) w każdym roku objętym prognozą nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłat zobowiązań.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że przedłożona uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej została opracowana przy założeniu, że w 2019 r. dochody ze sprzedaży majątku będą wyższe od planowanych w 2017 i 2018 r. odpowiednio o 313% i 226%. Tymczasem w 2016 r. dochody z tego tytułu zrealizowano w wysokości 359.913 zł (30,9% planu), a w 2017 r. wykonanie na koniec III kwartału wyniosło 359.487 zł (23,8% planu).

Skład Orzekający ma na uwadze regulacje art. 226 ust. 1 u.f.p., zgodnie z którymi zakładane w wieloletniej prognozie finansowej wielkości budżetu winny być realistyczne, bowiem właściwe planowanie dochodów budżetowych stanowi podstawę do zapewnienia sprawnej realizacji ustawowych zadań jednostki samorządu terytorialnego, bezpośrednio rzutując na jej sytuację finansową. Od poziomu dochodów uzależniona jest również możliwość regulowania wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Niewykonanie dochodów w zaplanowanej wysokości może spowodować trudności w realizacji zaplanowanych zadań.

Skład Orzekający wskazuje na ryzyko związane z wielkością długu, który planowany jest na koniec 2018 r. w kwocie 19.829.440 zł co oznacza jego wzrost o 2.915.239 zł w stosunku do planowanego na koniec 2017 r., zatem może stanowić zagrożenie w utrzymaniu zadłużenia na bezpiecznym poziomie ze wszystkimi negatywnymi konsekwencjami, w szczególności utraty zdolności do terminowej obsługi długu oraz utraty płynności finansowej. W tym względzie należy mieć na uwadze nie tylko ograniczenia prawne zaciągania długu, ale także brać pod uwagę ograniczenia ekonomiczne. Bardzo ważną rolę odgrywa przeprowadzenie analizy celowości, efektywności i skuteczności wyboru instrumentu zaciągania długu, a także umiejętność zarządzania powstałym długiem w celu minimalizacji jego poziomu, kosztów obsługi i ryzyka.

Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że realizacyjność wielkości budżetu wpływa na możliwość spłaty zadłużenia gminy, która zdeterminowana jest – poza skutecznym pozyskiwaniem dochodów budżetu – poziomem indywidualnego wskaźnika, o którym mowa w art. 243 u.f.p. na który istotny wpływ ma wyrażona w art. 242 u.f.p. zasada równoważenia budżetu gminy w części operacyjnej (bieżącej), z dopuszczeniem możliwości pokrywania niedoboru nadwyżką budżetową z lat ubiegłych oraz wolnymi środkami. Przedstawiona przez Gminę Jaworzyna Śląska prognoza finansowa wskazuje, że w latach 2018 - 2020 wynik bieżący prognozowany jest w kwotach odpowiednio: 250 zł, 678.859 zł i 1.310.000 zł, przy planowanym ujemnym w 2017 r. (-107.383 zł).

Podkreślenia wymaga, że niezyskanie dochodów w prognozowanych wielkościach oraz poniesienie wyższych wydatków niż planowane spowoduje, że rzeczywiste możliwości Gminy Jaworzyna Śląska w zakresie spłaty zobowiązań dłużnych oraz realizacji ustawowych zadań mogą być inne, a więc także niższe niż obecnie prognozowane. Zatem na organach gminy ciąży powinność podjęcia działań prowadzących do realizacji wielkości budżetu przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej.

Wydając przedmiotową opinię Skład Orzekający ocenił przedłożoną uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy na podstawie kryterium zgodności z prawem. Równocześnie wskazuje, że organy jednostki samorządu terytorialnego ponoszą odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, a w szczególności za celowość i realność planowanych wydatków.

Opinia – zgodnie z art. 230 ust. 4 u.f.p. – podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1764, ze zm.) w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Danuta Jonas
Danuta Jonas