

Uchwała nr VI/10/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 22 stycznia 2020 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwałach Rady Miasta Zgorzelec z dnia 17 grudnia 2019 r. nr 131/2019 w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Miasta Zgorzelec oraz nr 132/2019 w sprawie budżetu Miasta Zgorzelec na rok 2020.

Na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) oraz zarządzenia nr 2/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 17 stycznia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Arkadiusz Babczuk — Przewodniczący, Joanna Styłska — członek, Dorota Pietrzykowska — członek,

wydaje opinię negatywną

o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwałach Rady Miasta Zgorzelec z dnia 17 grudnia 2019 r. nr 131/2019 w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Miasta Zgorzelec oraz nr 132/2019 w sprawie budżetu Miasta Zgorzelec na rok 2020.

Uzasadnienie

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 postanowień art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) (dalej - ufp). Podstawą wydania opinii jest ocena prawidłowości planowanej kwoty długu, a w szczególności poziomu kształtowania się wskaźników zadłużenia w okresie spłaty długu.

Skład Orzekający na podstawie przekazanej w formie dokumentu elektronicznego w dniu 23 grudnia 2019 roku uchwały Rady Miasta Zgorzelec z dnia 17 grudnia 2019 r. nr 131/2019 w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Miasta Zgorzelec oraz przedłożonej w dniu 23 grudnia 2019 roku uchwały Rady Miasta Zgorzelec z dnia 17 grudnia 2019 r. nr 132/2019 w sprawie budżetu Miasta Zgorzelec na rok 2020, stwierdził co następuje.

1. Wieloletnią prognozę finansową wraz z prognozą kwoty długu sporządzono na lata 2020 - 2029, co spełnia wymogi art. 227 ust. 1 i ust. 2 ufp. W każdym roku objętym prognozą określono wielkości, o których mowa w art. 226 ust. 1 ufp.

2. Ujęte w prognozie na 2020 rok kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu oraz długu są zgodne z kwotami ujętymi w uchwale budżetowej na rok 2020, co spełnia wymogi art. 229 ufp.

Planowana w 2020 roku kwota przychodów z tytułu emisji papierów wartościowych wynosi 9.200.000,00 zł oraz ze spłaty udzielonych w latach ubiegłych pożyczek wynosi 369.009,90 zł. Planowana w 2020 roku kwota rozchodów z tytułu spłaty rat pożyczek i kredytów oraz wykupu obligacji wynosi 10.890.000,00 zł. Ponadto zaplanowano rozchody w kwocie 400.000,00 zł, z przeznaczeniem na udzielenie pożyczki. W latach 2021 - 2029 nie planuje się przychodów budżetu z tytułu zwrotnych źródeł finansowania, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2, 3 i 4 ufp. Źródłem spłaty długu, która będzie miała miejsce w latach 2021-2029, są planowane nadwyżki budżetu.

3. Z przedłożonej uchwały Rady Miasta Zgorzelec z dnia 17 grudnia 2019 r. nr 131/2019 w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Miasta Zgorzelec wynika, że prognozowana kwota długu na koniec 2020 roku wynosi 62.092.457,43 zł. Na kwotę długu składają się dotychczas zaciągnięte kredyty i pożyczki oraz wyemitowane obligacje, a także obligacje planowane do wyemitowania w 2020 roku. Spłatę zadłużenia planuje się do 2029 roku.

4. W wyniku analizy wieloletniej prognozy finansowej oraz przedłożonych w dniach 17 oraz 22 stycznia 2020 r. przez Miasto Zgorzelec, na żądanie organu nadzoru, dodatkowych wyjaśnień w zakresie prawidłowości ustalenia kwoty wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ufp Skład Orzekający stwierdza, iż w 2021 roku Miasto Zgorzelec niezasadnie ujęło w wieloletniej prognozie finansowej wyłączenia w zakresie relacji łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ufp do planowanych dochodów bieżących budżetu w kwocie 730.000,00 zł.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ufp 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:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 ufp oraz art. 90 ufp, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań, o których mowa w art. 89 ust. 1 ufp i art. 90 ufp, w tym odsetkami od kredytów i pożyczek,
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 ufp oraz art. 90 ufp wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań wynikających z papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 ufp i art. 90 ufp, w tym odsetkami i dyskontem od tych papierów,
- 3) spłat rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ufp, innych niż określone w pkt 1 ufp, z wyłączeniem rat zobowiązań określonych w art. 91 ust. 3 pkt 1 ufp, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ufp, innych niż określone w pkt 1,
- 4) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji
- do planowanych dochodów bieżących budżetu przekroczy dopuszczalny poziom.

Jak stanowi art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz. 2500) ustalana na lata 2020–2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ufp do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

Zgodnie z art. 243 ust. 3 ufp ograniczenia określonego w art. 243 ust. 1 ufp nie stosuje się do:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp, wraz z należnymi odsetkami,
 - 1a) wykupów papierów wartościowych emitowanych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp, wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,
 - 2) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp
- w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków; termin ten nie ma zastosowania do odsetek i dyskonta od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy, o których mowa w pkt 1 i 1a.

Stosownie do art. 243 ust. 3a ufp ograniczenia określonego w art. 243 ust. 1 ufp nie stosuje się także do wykupów papierów wartościowych, spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami. W przypadku programu, projektu lub zadania przynoszącego dochód, poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania, a kwotę wydatków na wkład krajowy ustala się w wysokości jaka wynikałaby, gdyby poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp,

obliczony został bez uwzględnienia zdyskontowanego dochodu.

Jak wynika z art. 13 ustawy z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2013 r. poz. 1646) przepis art. 243 ust. 3a ufp ma zastosowanie do wydatków wynikających z umowy o dofinansowanie zawartej po dniu 1 stycznia 2013 r. i poniesionych po tym dniu.

Z przesłanego przez Skarbnika Miasta Zgorzelec pisma oraz złożonych ustnie wyjaśnień wynika, iż w 2021 roku łączna kwota rozchodów z tytułu spłat zobowiązań finansowych wynosi 5.990.000,00 zł, w tym:

- na wykup obligacji wyemitowanych w 2011 r. w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków europejskich, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami, przypada kwota 5.000.000,00 zł, w tym 730.000,00 zł uwzględniono w wyłączeniu w zakresie relacji łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ufp do planowanych dochodów bieżących budżetu

- na wykup obligacji wyemitowanych w 2013 r. w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków europejskich, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami, przypada kwota 770.000,00 zł.

Oznacza to, iż w wyłączeniach w zakresie relacji łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ufp do planowanych dochodów bieżących budżetu określonych w art. 243 ust. 3a ufp w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Zgorzelec w sposób nieuprawniony ujęto kwotę 730.000,00 zł.

Uwzględnienie powyższego skutkuje brakiem spełnienia wymogów określonych w art. 243 ufp w odniesieniu do 2021 roku. Poziom relacji limitowanej przy kwocie wyłączeń zmniejszonej do 770.000,00 zł wynosi 7,14%, a poziom dopuszczalny 6,45 %.

W pozostałych latach objętych wieloletnią prognozą finansową obciążenia kolejnych budżetów spłatą zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi nie przekraczają dopuszczalnych poziomów wyliczonych zgodnie z art. 243 ufp.

Opinia – zgodnie z art. 230 ust. 4 ufp – 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 2019 r., poz. 1429) 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.

PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego
A. Babczuk
dr Arkadiusz Babczuk