

**Uchwała nr XV/28/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 6 lutego 2020 r.**

**w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwałach Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich z dnia 19 grudnia 2019 r. nr XXII/135/2019 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ząbkowice Śląskie na lata 2020–2040 oraz nr XXII/136/2019 Uchwała Budżetowa na 2020 rok**

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 i 1649) oraz zarządzenia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nr 2/20 z dnia 17 stycznia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- Joanna Radziejka — członek,
- Ewa Pudło — członek,

**wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami**

o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwałach Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich z dnia 19 grudnia 2019 r. nr XXII/135/2019 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ząbkowice Śląskie na lata 2020–2040 oraz nr XXII/136/2019 Uchwała Budżetowa na 2020 rok.

**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 2019 r. poz. 869 i 1649), zwanej dalej „u.f.p.” Podstawą wydania opinii jest ocena prawidłowości planowanej kwoty długu, a w szczególności poziomu kształtowania się wskaźników zadłużenia w okresie spłaty długu.

II. Skład Orzekający na podstawie przedłożonych uchwał Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich z dnia 19 grudnia 2019 r. nr XXII/135/2019 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ząbkowice Śląskie na lata 2020–2040 oraz nr XXII/136/2019 Uchwała Budżetowa na 2020 rok stwierdził, co następuje:

1. Wieloletnią prognozę finansową (zał. nr 1) opracowano na lata 2020–2040. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty.
2. Przewidywana według wieloletniej prognozy finansowej na koniec 2020 r. kwota długu wynosi 45.474.270,17 zł. W roku 2020 zaplanowano deficyt budżetu i przychody z tytułu kredytu. W kolejnych latach dług będzie się zmniejszał, a źródłem jego spłaty będą planowane nadwyżki budżetu.
3. Planowana w 2020 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów bieżących, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 5,96% (z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń), a dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Gminy 7,25% (obliczony z uwzględnieniem planu na III kw. 2019 r.). W latach objętych prognozą (2020–2040) obliczona na podstawie prognozowanych wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu zadłużenia. Założono w latach 2020 i 2021 możliwość zastosowania wyłączeń spłat rat kredytów, o których mowa w art. 243 ust. 3 u.f.p. Należy przy tym zauważyć,


że ze sprawozdań miesięcznych Rb-27S i Rb-28S za grudzień 2019 r. wynika wykonanie w 2019 r. wskaźnika jednorocznego (mającego wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań w latach 2020–2022 w ujęciu wykonanych wielkości), na poziomie 5,3%, przy planowanym na III kw. 2019 r. w wysokości 9%, co spowoduje obniżenie w 2020 r. wskaźnika dopuszczalnych spłat (obliczonego w oparciu o wykonanie 2019 r.) do 6% i może w konsekwencji doprowadzić do naruszenia w latach 2020–2022 relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. Wobec powyższego Skład Orzekający podkreśla, że nawet niewielkie zmiany w realizacji budżetu w poszczególnych latach mogą spowodować niezachowanie przez Gminę relacji wynikającej z art. 243 u.f.p. Wskazuje się zatem na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji, oraz podejmowania działań zmierzających do jej zachowania. Ponadto również w latach 2024 i 2025 relacja łącznej kwoty spłat i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów bieżących kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty (wskaźnik spłaty w roku 2024 wynosi 5,04%, przy dopuszczalnym wskaźniku 5,68%, w roku 2025 — 4,72%, przy dopuszczalnym wskaźniku 5,17%).

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2020 rok spowoduje zwiększenie kwoty długu na koniec 2020 r. w porównaniu do przewidywanego wykonania 2019 r. (z kwoty 35.203.232,17 zł do kwoty 45.474.270,17 zł). Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności nadwyżki operacyjnej (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi), dochodów z tytułu sprzedaży majątku oraz możliwość zastosowania ustawowych wyłączeń. Założono, że w latach 2020–2023 nadwyżki operacyjne będą kształtować się na poziomie od 2,7 mln zł do 3 mln zł, przy wykonanych w latach 2017–2019 na poziomie odpowiednio: 2,2 mln zł, 3 mln zł i 2,0 mln zł. W latach 2020 i 2021 dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie od 1,8 mln zł i 1,3 mln zł, przy wykonanych w latach 2017–2019 na poziomie odpowiednio: 2 mln zł, 74 tys. zł i 1,4 mln zł. Wykonanie nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p. Gmina powinna podjąć działania zmierzające do poprawy zdolności generowania nadwyżki operacyjnej w latach objętych prognozą na poziomie przedstawionym w wieloletniej prognozie finansowej. Ponadto w przypadku niewykonania dochodów ze sprzedaży majątku w 2020 r. na założonym poziomie (1,8 mln zł) konieczne będzie ograniczenie wydatków budżetu. Zaciągnięcie zobowiązań dotyczących realizacji wydatków budżetu powinno być więc uzależnione od wykonania ww. dochodów.

Wydając opinię Skład Orzekający ocenił prawidłowość planowanej kwoty długu 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 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.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
  
Ewa Zarzecka