

Uchwała Nr III/53/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 28 stycznia 2016 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale Rady Miejskiej w Głuszycy Nr XVIII/114/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Głuszyca na lata 2016-2027 oraz w uchwale budżetowej na rok 2016 Nr XVIII/115/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r.

Na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113, z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 1 lutego 2012 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, z późn. zm., Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Danuta Jonas - przewodnicząca, Ewelina Kruk - Florkowska - członek, Marek Głód - członek

wyduje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale Rady Miejskiej w Głuszycy Nr XVIII/114/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Głuszyca na lata 2016-2027 oraz w uchwale budżetowej na rok 2016 Nr XVIII/115/2015 z dnia 29 grudnia 2015 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 2013 r. poz. 885, z późn. zm., 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 bezzwrotnej 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 w Głuszycy Nr XVIII/114/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Głuszyca na lata 2016-2027 oraz uchwały budżetowej na rok 2016 Nr XVIII/115/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. stwierdził, co następuje:

1. Wieloletnią prognozę finansową (załącznik nr 1) opracowano na lata 2016 -2027 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 2016 r. kwota długu wynosi 13.743.436,90 zł, co stanowi 46,58 % prognozowanych dochodów ogółem. Natomiast planowana w 2016 r. spłata zobowiązań w kwocie 1.366.965,56 zł (spłata kredytów i pożyczek) powiększona o wydatki przeznaczone na obsługę długu (odsetki) 450.000 zł stanowi 6,16 % planowanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty 6,19%, wyliczonym w oparciu o planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za III kwartały 2015 r.

3. W budżecie 2016 roku zaplanowano przychody zwrotne w kwocie 3.370.000 zł na finansowanie deficytu w kwocie 2.003.034,44 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (kredyty i pożyczki). W latach 2017-2027 dług będzie się stopniowo zmniejszał, a źródło spłaty zaciągniętych

zobowiązań stanowią prognozowane nadwyżki budżetu.

W objaśnieniach do WPF nie odniesiono się do prognozowanych w 2016 r. dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie 740.000 zł. Nie uzyskanie planowanych dochodów ze sprzedaży mienia lub uzyskanie ich w niższej wysokości wpłynie negatywnie na dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 u.f.p. W 2016 roku pomiędzy progiem wskaźnika planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań a dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty różnica wynosi 0,03%, w kolejnych latach różnica ta wynosi 0,13% i 0,02%. Skład Orzekający wskazuje, że objaśnienia przyjętych wartości ma na celu uprawdopodobnienia realności planowanych wielkości budżetowych, bowiem tylko wtedy jest możliwa rzetelna ocena sytuacji finansowej Gminy, a co za tym idzie możliwość realizowania określonych prognozą przedsięwzięć i spłaty zobowiązań z lat ubiegłych.

Skład Orzekający podtrzymuje w Uchwale Nr III/29/2015 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 8 grudnia 2015 r. w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Głuszycy, zwracał uwagę, że planowane do zaciągnięcia w 2016 roku przychody zwrotne będą miały wpływ na finanse gminy na w latach następnych (będą ponoszone odsetki od tych zobowiązań i dokonywane spłaty rat kapitałowych), zatem dla oceny realności ich pozyskiwania niezbędne jest ustalenie czy w latach przyszłych tj. w okresie spłaty zobowiązań gminy zostanie zachowana relacja określona w art. 243 u.f.p.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że na koniec III kwartału 2015 r. wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 619.071,05 zł, przy uruchomionym kredycie krótkoterminowym w kwocie 1.461.643,30 zł. Powyższe wskazuje na brak płynności finansowej gminy pozwalającej na regulowanie zobowiązań gminy zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 u.f.p. tj. w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Przy formułowaniu oceny Skład Orzekający uwzględnił również wzrost planowanej – w stosunku do projektu - kwoty przychodów z tytułu emisji obligacji przychodowych w kwocie 2.500.000 zł. Zgodnie z art. 92 ust. 1 u.f.p. jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania finansowe, których koszty obsługi są ponoszone co najmniej raz do roku. Powyższe ograniczenie nie dotyczy zobowiązań finansowych na pokrycie deficytu przejściowego. Zatem zaplanowaniu przychodów z tytułu emisji komunalnych w kwocie 870.000 zł i emisji obligacji przychodowych w kwocie 2.500.000 zł winno towarzyszyć zaplanowanie wydatków na pokrycie kosztów obsługi długu, w tym odsetek od tych spłat w okresie wykupu obligacji. Analiza załącznika nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazuje, że wydatki na odsetki i dyskonto (kol. 2.1.3.1) w 2016 roku określone zostały w kwocie niższej o 120.000 zł niż w 2015 r., pomimo wzrostu rozchodów z tytułu spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek (kol. 5 i kol. 5.1) z kwoty 796.470 zł do kwoty 1.366.965,56 zł. Kwota zaplanowanych do poniesienia w 2016 roku odsetek wynosi 450.000 zł, co odpowiada wysokości odsetek ujętych w projekcie budżetu, gdzie przychody planowano w kwocie 870.000 zł. W uchwale budżetowej na rok 2016 przychody wzrosły do kwoty 3.370.000 zł, natomiast kwota odsetek pozostała bez zmian w planowanych latach spłaty zaciąganych zobowiązań. Podkreślenia wymaga, że prognozując w WPF wielkości należy mieć na względzie art. 226 ust. 1 u.f.p., który nakazuje te wielkości realistycznie określać dla każdego roku objętego prognozą, co obejmuje również m.in wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia.

Skład Orzekający wskazuje, że ocena możliwości spłaty planowanych do zaciągnięcia zobowiązań (wykup obligacji) jest dokonywana na podstawie oceny zachowania relacji określonej w art. 243 u.f.p. Zgodnie z tym przepisem, przy wyliczeniu tej relacji uwzględnia się odsetki od kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych, a także dochody ze sprzedaży mienia. Konieczność poniesienia wyższych niż planowane wydatków na obsługę długu bądź nieuzyskanie dochodów ze sprzedaży mienia wpłynie negatywnie na wskaźnik spłaty zobowiązań.

4. Obliczona relacja, o której mowa w art.243 u.f.p. na podstawie prognozowanych wielkości budżetu (lata 2016 - 2027) w każdym roku objętym prognozą nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłat zobowiązań.

Skład Orzekający zwraca również uwagę, że przestrzeganie limitów określonych w ustawie o finansach publicznych nie chroni przed utratą płynności finansowej, w tym względnie należy mieć na uwadze nie tylko ograniczenia prawne zaciągania długu, ale także brać pod uwagę ograniczenia ekonomiczne.

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.

Niniejsza opinia zgodnie z art. 230 ust. 4 w związku z art. 246 ust.2 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 2014 r. poz.782, 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

