

Uchwała Nr 4200/II/23/2017

z dnia 26 stycznia 2017 roku

II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach

**w sprawie: opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Łękawica,
wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań.**

Na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) oraz w związku z art. 13 pkt 10, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) – II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach:

Przewodnicząca: Bernadeta Dziedziak

Członkowie: Tadeusz Stawowczyk
 Piotr Wybraniec

uchwala, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu **Gminy Łękawica**, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań - **z zastrzeżeniami** zawartymi w uzasadnieniu do niniejszej uchwały.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

W dniu 3 stycznia 2017 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Zespołu Zamiejscowego w Bielsku-Białej, wpłynęła uchwała Nr XXV/184/16 Rady Gminy Łękawica z dnia 27 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Łękawica na

rok 2017, natomiast w dniu 28 grudnia 2016 roku została przekazana - w formie dokumentu elektronicznego - uchwała Nr XXV/183/16 Rady Gminy Łękawica z dnia 27 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łękawica na lata 2017-2024.

Zgodnie z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), regionalna izba obrachunkowa - na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej - przedstawia opinię w sprawie prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 tej ustawy. W wykonaniu art. 230 ust. 5 wyżej powołanej ustawy, w przypadku negatywnej opinii regionalnej izby obrachunkowej wydawanej w zakresie prawidłowości planowanej kwoty długu, jednostka samorządu terytorialnego dokonuje takich zmian uchwał, aby została zachowana relacja określona w art. 243 ww. ustawy o finansach publicznych.

II Skład Orzekający zważył, co następuje:

Prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Łękawica, sporządzonej na okres obejmujący lata 2017-2024, Skład Orzekający ocenił w szczególności pod kątem spełniania relacji określonej w art. 243 powyżej wymienionej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem 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, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek,
- 2) wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych,
- 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji, do planowanych dochodów ogółem budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej 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.

Na podstawie analizy przedłożonych dokumentów - Skład Orzekający stwierdził, że prognoza kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego została opracowana na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, zgodnie z art. 227 ust. 2 wyżej

powołanej ustawy o finansach publicznych. Łączna kwota długu wykazana w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, na koniec 2017 roku wynosi **7.643.302,50 zł**, co stanowi 33 % planowanych w tym roku dochodów ogółem budżetu. W kolejnych latach objętych prognozą Gmina nie planuje przychodów zwiększających dług jednostki samorządu terytorialnego. **W okresie objętym wieloletnią prognozą finansową zostanie spełniona relacja określona w przywołanym przepisie art. 243 ustawy.**

II Skład Orzekający wydając opinię w przedmiotowej sprawie wykorzystał materiały uzyskane w toku postępowania nadzorczego wszczętego w stosunku do uchwał wymienionych na wstępie uzasadnienia do przedmiotowej opinii. Z podjętej uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy wynikało bowiem, iż dla spełnienia relacji, o której mowa Gmina prawdopodobnie przyspieszyła spłatę zobowiązań z tytułu rat kredytów i pożyczek. Między innymi w związku z tymi wątpliwościami, w dniu 12 stycznia 2017 roku Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej wszczęło postępowanie nadzorcze w sprawie stwierdzenia nieważności wymienionych uchwał Rady Gminy Łękawica. Badanie nadzorcze przeprowadzono w dniu 24 stycznia 2016 roku na posiedzeniu Kolegium Izby, w którym udział wzięli p. Tadeusz Tomiczek – Wójt Gminy oraz p. Grażyna Raczek – Skarbnik Gminy. Przedstawiciele Gminy udzielili wyjaśnień dotyczących realizacji rozchodów budżetu w 2016 roku, a na dowód dokonania wcześniejszych spłat zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek przedłożyli pisma pożyczkodawcy - Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, zawierające informacje o kwocie nadpłat z powyższych tytułów. Kolegium Izby zostały również przedłożone aneksy do umów kredytowych, których harmonogramy spłat rat kredytów, są zgodne z planowanymi rocznymi rozchodami zawartymi w wieloletniej prognozie finansowej. Były to:

- aneks nr 1 z 20 grudnia 2016 roku do umowy o kredyt długoterminowy nr 850/2013/00000663/00 z dnia 20 sierpnia 2013 roku, zawartej z ING Bank Śląski S.A. w Katowicach,
- aneks nr 01/16 z 20 grudnia 2016 roku do umowy o kredyt w rachunku kredytowym nr 1658/B/4/12/PRZETARG z dnia 20 grudnia 2012 roku, zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Gilowicach,
- aneks nr 01/16 z 20 grudnia 2016 roku do umowy o kredyt w rachunku kredytowym nr 1658/B/6/14 z dnia 20 listopada 2014 roku, zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Gilowicach,

- aneks nr 01/16 z 20 grudnia 2016 roku do umowy o kredyt w rachunku kredytowym nr 1658/B/7/15 z dnia 16 lipca 2015 roku, zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Gilowicach.

W wyniku przeprowadzonego postępowania nadzorczego, Kolegium Izby nie podjęło rozstrzygnięć nadzorczych. Celem wydania niniejszej opinii dokonano ponadto analizy zasadności zastosowania przez Gminę Łękawica ustawowych wyłączeń z limitu spłat zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, szczególnie w zakresie włączenia związanego z realizacją zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1412S Łękawica-Rychwałd-Pewel Mała na odcinku o długości 250 mb w km od 1+420 do km 1+670 w miejscowości Łękawica”. W związku z powyższym w dniu 25 stycznia 2017 roku dostarczono do Zespołu Zamiejscowego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bielsku-Białej, poświadczono za zgodność z oryginałem kserokopie dokumentów uzasadniających objęcie limitem ustawowych wyłączeń z art. 243 ustawy. Były to kserokopie następujących dokumentów:

- porozumienia nr 3/BRF/15 zawartego 30 grudnia 2015 r. pomiędzy Powiatem Żywieckim, a Gminą Łękawica wraz z kserokopią aneksu nr 1 z 14 kwietnia 2016 r., zawartego na podstawie uchwały Nr XII/131/2015 Rady Powiatu Żywieckiego z dnia 30.12.2015 r. w sprawie powierzenia przez Powiat Żywiecki Gminie Łękawica wykonania zadania publicznego i uchwały Nr XV/112/15 Rady Gminy Łękawica z dnia 30.12.2015 r. w sprawie przejęcia od Powiatu Żywieckiego zarządzania drogą powiatową nr 1412S Łękawica-Rychwałd-Pewel Mała na odcinku o długości 250 mb w km od 1+420 do km 1+670 w miejscowości Łękawica,
- umowy o przyznaniu dla przedmiotowej inwestycji pomocy ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego Rozwoju Obszarów Wiejskich Nr 00021-65151-UM1200089/16 zawartej 15 lipca 2016 r. pomiędzy Samorządem Województwa Śląskiego, a Gminą Łękawica wraz z kserokopiami załączników oraz aneksu nr 1 z dnia 13 października 2016 r.,
- uchwały Nr XV/112/15 Rady Gminy Łękawica z dnia 30.12.2015 r. w sprawie przejęcia od Powiatu Żywieckiego zarządzania drogą powiatową nr 1412S Łękawica-Rychwałd-Pewel Mała na odcinku o długości 250 mb w km od 1+420 do km 1+670 w miejscowości Łękawica.

Pomimo pomyślnego dla Gminy rezultatu badania nadzorczego przed Kolegium Izby, II Skład Orzekający wnosi zastrzeżenia w zakresie możliwości spełnienia relacji o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2020 i 2022 roku. Uzyskanie

dopuszczalnej prawnie relacji jest w tych latach zagrożone, gdyż zgodnie z przyjętą wieloletnią prognozy finansową wskaźnik obsługi i spłaty zadłużenia, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, zbliża się do dopuszczalnego poziomu, a różnica do maksymalnego limitu wynosi w tych latach: 0,31 % w 2020 roku i 0,2 % w 2022 roku. Skład Orzekający podnosi również, iż Gmina Łękawica planuje zastosować wyłączenia w spłacie z tytułów określonych w art. 243 ust. 3 i 3a wyżej wymienionej ustawy. W latach 2019 – 2022 relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych zostaje spełniona po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych. Z przepisu art. 243 ust. 4 tej ustawy wynika, że w przypadku niespełnienia warunków, o których mowa w ust. 3 lub 3a tegoż art. lub gdy określone w umowie o dofinansowanie środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, nie zostały przekazane albo po ich przekazaniu został orzeczony ich zwrot, jednostka samorządu terytorialnego nie może emitować papierów wartościowych, zaciągać kredytów, pożyczek ani udzielać poręczeń i gwarancji do czasu spełnienia relacji, o której mowa w ust. 1, uwzględniając w tej relacji kwotę zobowiązań związaną z:

- nieprzekazanymi środkami lub środkami, w stosunku do których orzeczono zwrot,
- niespełnieniem warunków, o których mowa w ust. 3 lub 3a tego art. 243 ustawy.

Skład Orzekający dokonał również oceny realistyczności przedłożonej wieloletniej prognozy finansowej, między innymi w zakresie wielkości mających wpływ na kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w 2017 roku oraz w latach następnych i wskazuje, że w latach 2017 – 2024 znacznie rosną dochody bieżące przy równoczesnym niewielkim stałym wzroście wydatków bieżących. W wyniku takiego prognozowania, nadwyżka operacyjna wzrasta z planowanej na 2017 rok kwoty 591.959 zł, aż do kwoty 4.000.000 zł w 2024 roku. Skład zwraca uwagę, że brak realizacji szczególnie dochodów bieżących w przyjętych kwotach grozi poważnymi konsekwencjami dotyczącymi możliwości spełnienia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, a tym samym może doprowadzić do utraty możliwości samodzielnego uchwalania budżetów przez Organ Gminy. Skład wydając niniejszą pozytywną opinię z zastrzeżeniami uwzględnił okoliczność, iż ze wstępnych danych z wykonania dochodów i wydatków budżetowych na koniec grudnia 2016 roku wynika, że wskaźnik obsługi i spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2017-2019 ulegnie znacznej poprawie.

Wobec powyższego Skład ocenił, że planowana kwota długu, w okresie objętym prognozą, kształtuje się na poziomie zapewniającym przestrzeganie obowiązujących przepisów prawnych regulujących dopuszczalny poziom zadłużenia jednostki samorządu

terytorialnego, jednakże **z zastrzeżeniami** opisanymi powyżej. Skład Orzekający przypomina, że dane wykazywane w poszczególnych latach objętych wieloletnią prognozą finansową, obejmującą również kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego, winny być każdorazowo weryfikowane z uwzględnieniem ustawowego wymogu **realistyczności**, stosownie do regulacji zawartej w art. 226 ust. 1 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 230 ust. 4 zdanie drugie i w związku z art. 246 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, niniejsza opinia powinna zostać opublikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od daty jej otrzymania od Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1764).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, II Skład Orzekający wydał opinię - jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 14 dni** od dnia jej doręczenia.

PRZEWODNICZĄCA
II Składu Orzekającego
Członek Kolegium
Bernadeta Dziedziak