

## **Uchwała Nr 4200/II/34/2017**

**z dnia 27 stycznia 2017 roku**

### **II Składu Orzekającego Regionalnej Izby**

### **Obrachunkowej w Katowicach**

**w sprawie: opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Bojszowy, 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.), 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

**uchwała**, co następuje:

#### **§ 1.**

Wydaje się **pozytywną** opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu **Gminy Bojszowy**, 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 4 stycznia 2017 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Zespołu Zamiejscowego w Bielsku-Białej, wpłynęła uchwała Nr XXII/142/2016 Rady Gminy Bojszowy z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie budżetu gminy Bojszowy na rok 2017, natomiast w dniu 10 stycznia 2017 roku została przekazana - w formie dokumentu

elektronicznego – uchwała Nr XXII/141/2016 Rady Gminy Bojszowy z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej.

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 Bojszowy, wynikająca z prognozy sporządzonej na okres obejmujący lata 2017-2025, 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 z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Łączna kwota długu wykazana w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, na koniec 2017

roku wynosi **12.021.032,72 zł**, co stanowi 35,3% planowanych dochodów budżetu w 2017 roku. W latach objętych prognozą kwoty długu, Gmina nie planuje przychodów zwiększających dług jednostki samorządu terytorialnego. W objaśnieniach stanowiących załącznik nr 2 do uchwały Nr XXII/141/2016 Rady Gminy Bojszowy z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej zawarto, że cyt.: *„Wydatki na obsługę długu zaplanowano zgodnie z zaktualizowanym harmonogramem spłat kredytu długoterminowego z Banku PKO BP. i harmonogramem wykupu obligacji komunalnych. W 2017 nie planuje się zaciągnięcia kredytów długoterminowych. Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2017-2025 przewiduje rozchody związane ze spłatą kredytu długoterminowego z Banku PKO BP, z wykupem obligacji komunalnych oraz ze spłatą częściową kredytu z banku PKO BP na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 1 120 738,18.“*

**W świetle przyjętej uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy, w okresie objętym prognozą zostanie spełniona relacja określona w przytoczonym powyżej art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający w niniejszej sprawie - wnosi zastrzeżenia w zakresie spełnienia obligatoryjnej relacji z art. 243 ustawy. Skład przypomina, iż przedstawione w prognozie indywidualne wskaźniki determinujące możliwość spłaty i obsługi zadłużenia zostały częściowo obliczone w oparciu o dane planistyczne, tj. według danych planowanych na dzień 30 września 2016 roku, a docelowo będą wyliczone na podstawie wielkości budżetowych faktycznie zrealizowanych za 2016 rok i wynikających ze sprawozdań rocznych. Na podstawie wstępnych danych uzyskanych za 2016 rok, a wynikających ze sprawozdań z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016, tut. Izba dokonała obliczeń z których wynika, że obligatoryjna relacja z art. 243 ustawy - nie zostanie przez Gminę spełniona w 2018 roku. Według wyliczeń służb obrachunkowych tutejszej Izby, faktyczny wskaźnik spłaty i obsługi, który wynosi 7,7% dla przyszłego roku - przekroczy indywidualny dopuszczalny wskaźnik. Według wstępnych danych z wykonania 2016 roku, wystąpiła niska realizacja zaplanowanych przez Gminę Bojszowy dochodów ze sprzedaży majątku, jak i poniżej planu wykonano niektóre pozycje dochodów bieżących, w tym wpływów z podatku od nieruchomości.**

**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 nadwyżka operacyjna, będąca dodatnią różnicą pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi budżetu, wzrasta z planowanej na 2017 rok kwoty: 1.834.184,04 zł, do kwoty: 4.190.000 zł w 2018 roku. Skład zwraca uwagę, że osiągnięcie tak wysokiego prognozowanego wzrostu kwoty nadwyżki operacyjnej przy realizacji budżetu 2018 roku może być bardzo trudne do wykonania, a nawet może być niewykonalne - stąd wątpliwości, co do realistyczności tej bardzo ważnej dla realizacji z art. 243 ustawy prognozy.**

**Gmina Bojszowy nie płaci w terminie zobowiązań.** Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że łączna kwota zobowiązań wymagalnych na dzień 30 września 2016 roku wyniosła **940.582,85 zł**. Aktualnie brak jeszcze danych za cały 2016 rok. Zgodnie natomiast z obowiązującym wszystkie jednostki sektora finansów publicznych, przepisem art. 44 ust. 3 pkt 3 w związku z ust. 1 pkt 2 i 3 powołanej wcześniej ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne mogą być ponoszone wyłącznie na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych oraz dokonywane w wysokości **i terminach** wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Inne postępowanie narusza przepisy ustawy.

Wobec braku ostatecznych danych o wynikach wykonania budżetu 2016 roku - Skład ocenił, że planowana kwota długu, w dacie wydawania niniejszej opinii mieści się w dopuszczalnym poziomie 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 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 Dziędziak**