



Uchwała Nr 4200/II/33/2018

z dnia 26 stycznia 2018 roku

II Składu Orzekającego Regionalnej Izby

Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie: opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Żywca 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 2017 r. poz. 2077) oraz 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: Krystyna Zawisłak
Piotr Wybraniec

uchwala, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu **Miasta Żywca** 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 2 stycznia 2018 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Zespołu Zamiejscowego w Bielsku-Białej, wpłynęła uchwała budżetowa na 2018 rok Rady Miejskiej w Żywcu z dnia 28 grudnia 2017 roku Nr XLVII/340/2017, natomiast w dniu 29

grudnia 2017 roku została przekazana - w formie dokumentu elektronicznego - uchwała Nr XLVII/339/2017 Rady Miejskiej w Żywcu z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie ustalenia wieloletniej prognozy finansowej Miasta Żywca na lata 2018-2027.

Zgodnie z art. 230 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), 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 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 Miasta Żywca, wynikająca z prognozy sporządzonej na okres obejmujący lata 2018-2027, Skład Orzekający ocenił w szczególności pod kątem spełniania relacji określonej w art. 243 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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Najwyższy poziom zadłużenia

jednostki samorządu terytorialnego w wysokości **10.000.000 zł** jest prognozowany w 2018 roku. Na kształtowanie się możliwości finansowych w zakresie obsługi i spłaty zadłużenia Miasta, mają wpływ, w myśl dyspozycji zawartej w art. 244 ust. 1 ww. ustawy, przypadające do spłaty w poszczególnych latach budżetowych, kwoty zobowiązań współtworzonego związku. Wykazane w latach 2018-2027 kwoty zobowiązań Związku współtworzonego przez Miasto Żywiec, niekorzystające z wyłączeń ustawowych i przypadające do spłaty według danych z poz. 9.3 załącznika nr 1, wynoszą łącznie **10.825.989,18 zł**.

W okresie objętym wieloletnią prognozą finansową zostanie spełniona relacja określona w cytowanym powyżej art. 243 ustawy. Skład wnosi **zastrzeżenia** z uwagi na brak realistyczności niektórych założonych w prognozie wartości, wpływających na spełnienie relacji – indywidualnego wskaźnika zadłużenia, zawartego w przywołanym wyżej art. 243. W prognozie założono stopniowy, a w 2022 roku stosunkowo wysoki wzrost o **4,3%** dochodów bieżących, podczas gdy zaplanowane dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, osób prawnych, podatków i opłat, subwencji ogólnej, dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące, począwszy od 2019 roku pozostają na stałym poziomie. Jednocześnie przyjęto wzrost wydatków bieżących o **5,9%** w 2022 roku, w stosunku do roku poprzedniego. Stwierdzono również w 2019 zaplanowanie bardzo dużego spadku, tj. o **12,8%** wydatków bieżących na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz spadku wydatków bieżących o 3,4%, **którego przyczyn nie uzasadniono w objaśnieniach do prognozy**. Od 2023 roku nie planuje się stanowiącej różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi nadwyżki operacyjnej, pomimo że rokrocznie nadwyżka jest przez Miasto wykonywana. Przyjęte w prognozie wartości i trendy nie zostały poparte wyjaśnieniami w objaśnieniach, stanowiących załącznik nr 3 do wieloletniej prognozy finansowej.

Przeprowadzona analiza uchwalonego budżetu na 2018 rok, jak również wieloletniej prognozy finansowej sporządzonej na lata 2018 – 2027 wykazała założone wysokie kwoty dochodów ze sprzedaży majątku. Dochody z tego tytułu w 2018 roku zaplanowano w wysokości 8.000.000 zł, czyli w kwocie 6-krotnie wyższej niż wynosi średnia dochodów z tego tytułu uzyskanych w ostatnich 3 latach. Suma dochodów z tej sprzedaży zaplanowanych w latach 2018 – 2027 wynosi 43.000.000 zł i została ogólnie wyjaśniona w sposób następujący: „*W latach objętych prognozą planowana jest sprzedaż zbędnego majątku tj. między innymi: sprzedaż lokali użytkowych w kamienicach przy głównych ciągach komunikacyjnych, sprzedaż udziałów w spółkach miejskich, sprzedaż terenów po zakończeniu komunalizacji i inne*”.

Skład Orzekający wnosi zastrzeżenia w stosunku do realistyczności podstaw, na których oparto prognozę tej pozycji. W objaśnieniach nie zawarto szczegółowych danych na temat składników majątku Miasta przyjętych do sprzedaży w każdym roku prognozy wraz z kwotami. Skład przypomina, że w prognozie nie można ujmować wpływów ze sprzedaży majątku, którego jednostka samorządu terytorialnego nie jest właścicielem (lub nie posiada innego tytułu uprawniającego do jego zbycia), na co II Skład Orzekający zwracał uwagę Organom Gminy między innymi w uchwale Nr 4200/II/28/2017 z dnia 27 stycznia 2017 roku. Niewykonanie dochodów ze sprzedaży majątku wywołuje skutek w postaci istotnego pogorszenia relacji z art. 243 ustawy. W ocenie Składu Orzekającego, występuje bardzo wysokie ryzyko niezrealizowania dochodów ze sprzedaży majątku na prognozowanym poziomie.

W świetle powyższego, Skład wskazuje, że przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej wartości wymagają rzetelnego przeanalizowania pod kątem ich realistyczności i wprowadzenia w uchwale stosownych zmian i uzupełnień, uzależnionych od wyników tej analizy. Skład podkreśla, że zawyżenie wysokości dochodów ze sprzedaży majątku, dochodów bieżących, jak i zaniżenie wydatków bieżących prowadzi do nieuprawnionego spełnienia lub polepszenia obligatoryjnej relacji z art. 243 ustawy. Jednostka samorządu terytorialnego winna prognozować odpowiedzialnie. Należy podjąć działania mające na celu urealnienie przyjętej wieloletniej prognozy finansowej w zakresie parametrów wymienionych w niniejszej opinii.

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, w związku z art. 246 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, niniejsza opinia winna zostać opublikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia 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 z późn. zm.).

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

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

PRZEWODNICZĄCA
II Składu Orzekającego
Członek Kolegium
Bernadeta Dziedziak