

Uchwała Nr 4200/I/51/2018

z dnia 2 lutego 2018 roku

I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie: opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Cieszyna 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. 2077z późn. zm.) oraz art. 13 pkt 10, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) - **I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach:**

Przewodniczący: Tadeusz Stawowczyk

Członkowie: Krystyna Zawisłak

Bernadeta Dziedziak

uchwała, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu **Miasta Cieszyna** wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań – z zastrzeżeniami zawartymi w uzasadnieniu do niniejszej opinii.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

W dniu 9 stycznia 2018 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Zespołu Zamiejscowego w Bielsku-Białej, wpłynęła uchwała Nr XL/405/17 Rady Miejskiej

Cieszyna z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu Miasta Cieszyna na rok 2018, natomiast w dniu 4 stycznia 2018 roku została przekazana - w formie dokumentu elektronicznego - uchwała Nr XL/406/17 Rady Miejskiej Cieszyna z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Cieszyna. Zgodnie z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 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.

I Skład Orzekający zważył, co następuje:

Prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Cieszyna, sporządzonej na okres obejmujący lata 2018-2028, 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. Z przedłożonych materiałów wynika, że w okresie objętym wieloletnią prognozą finansową zostanie spełniona relacja określona w przywołanym art. 243 tej ustawy. Analiza przedłożonych dokumentów wskazuje jednak na

znaczny wzrost planowanego zadłużenia gminy w roku 2018, tj. do kwoty 74.503.442,45 zł, co stanowi ok. 44,5 % dochodów ogółem. Prognozowane spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek stanowiąc będą poważne obciążenie dla budżetów lat przyszłych. Coroczne spłaty zobowiązań w latach 2018 – 2028 będą się kształtować w przedziale od 6.903.596,00 zł do 8.028.917,00 zł, natomiast coroczne koszty obsługi długu w latach 2018 – 2022 wynosić będą od 1.800.000,00 zł w roku 2018 do 1.060.000,00 zł w roku 2022. Powyższe obciążenia będą miały bardzo istotny wpływ na możliwość spełnienia relacji wynikającej ze wskaźnika określonego w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W związku z tym I Skład Orzekający wnosi istotne zastrzeżenia dotyczące możliwości spełnienia wskazanej relacji w latach 2019 – 2021, ponieważ zgodnie z wieloletnią prognozą finansową, wyliczony na rok 2019 wskaźnik planowanej łącznej kwoty zobowiązań, o którym mowa w w/w artykule ustawy i wskaźnik dopuszczalny określony w tym przepisie, wynoszą po 3,91 % i są równe, bez żadnego „marginesu bezpieczeństwa”, natomiast w latach 2020 i 2021 wskaźniki te wynoszą odpowiednio: 2,88% i 2,89% oraz 3,77% i 3,78%, a tym samym różnice pomiędzy nimi wynoszą zaledwie po 0,01 %. Skład Orzekający zwraca również uwagę, że spełnienie relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jest możliwe w latach 2019 – 2022 tylko dzięki zastosowanym wyłączeniom, które dotyczą spłat rat kredytów i pożyczek, związanych z realizacją zadań finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym jednostka samorządu terytorialnego winna podjąć niezwłocznie odpowiedzialne działania związane z prawidłowym zarządzaniem długiem, z uwzględnieniem instrumentów finansowych wynikających z obowiązujących przepisów prawnych, a jej organy powinny na bieżąco wnikliwie monitorować stan finansów gminy i podejmować odpowiednie działania mające na celu zachowanie prawnych możliwości uchwalania budżetów na kolejne lata.

Uwzględniając przytoczone okoliczności I Skład Orzekający zdecydował o wydaniu pozytywnej opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Cieszyna, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, jednakże uwarunkowanej sformułowanymi zastrzeżeniami, albowiem nawet stosunkowo niewielkie, niekorzystne wahania mogące wystąpić w toku wykonywania budżetu w 2018 r. mogą spowodować niezachowanie wymaganej relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, a tym samym uniemożliwić uchwalenie budżetu na kolejne lata przez organ stanowiący, jak również utrudnić skuteczne pozyskiwanie zaplanowanych przychodów ze źródeł zewnętrznych. Zaistniała sytuacja wymaga bardzo wysokiej dyscypliny od obu organów jednostki samorządu terytorialnego

zarówno w obszarze planowania jak i wykonywania rocznego planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu.

Skład Orzekający przypomina równocześnie, 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 w związku z art. 246 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych niniejsza uchwała winna być opublikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od daty otrzymania od Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1764 z późn. zm.).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia I 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.

PRZEWODNICZĄCY
I Składu Orzekającego
Członek Kolegium
Tadeusz Stawowczyk