

Uchwała Nr 4200/II/9/2016

z dnia 15 stycznia 2016 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 2013 r. poz. 885 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 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) - II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach:

Przewodniczący: Bernadeta Dziedziak

Członkowie: Tadeusz Stawowczyk
Krystyna Zawisłak

uchwala, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu **Miasta Żywca**, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań wraz z **uwagami** zawartymi w uzasadnieniu do niniejszej opinii.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

W dniu 4 stycznia 2016 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Zespołu Zamiejscowego w Bielsku-Białej, wpłynęła Uchwała Budżetowa na 2016 rok Rady Miejskiej w Żywcu Nr XVI/101/2015 z dnia 30 grudnia 2015 roku, natomiast w dniu

7 stycznia 2016 roku została przekazana - w formie dokumentu elektronicznego – uchwała Nr XVI/102/2015 Rady Miejskiej w Żywcu z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie ustalenia wieloletniej prognozy finansowej Miasta Żywca na lata 2016-2027.

II Skład Orzekający zważył, co następuje:

Działając na mocy art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 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. Zgodnie z art. 230 ust. 5 wyżej powołanej ustawy o finansach publicznych, 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.

Prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta, wynikająca ze sporządzonej prognozy na okres obejmujący lata 2016-2027, 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: 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. Skład Orzekający w niniejszej sprawie zauważył, iż według obliczeń tut. Izby kwota długu

Miasta zaciągnięta i planowana do zaciągnięcia, mająca oparcie w złożonych sprawozdaniach budżetowych oraz w podjętych uchwałach i zarządzeniach przez organ stanowiący i wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego - na dzień 31.12.2015 r. wynosiła 10.069.679,34 zł. Kwota ta powiększona o nowe planowane w 2016 roku przychody pochodzące z kredytów w wysokości 2.700.000 zł oraz pomniejszona o rozchody z tytułu spłat wcześniej zaciągniętych tytułów dłużnych w kwocie 2.799.345,72 zł – daje kwotę długu na dzień 31.12.2016 r. w wysokości 9.970.333,62 zł, czyli w wysokości innej od wykazanej w kwocie 10.015.383,65 zł, a różnica wynosi: 45.050,03 zł. Powyższe może mieć wpływ na wysokość kwoty długu w kolejnych latach przyjętej prognozy. Skład zwraca uwagę, że według nowej przyjętej wieloletniej prognozy finansowej, brak wskazania sposobu sfinansowania spłaty części zadłużenia Miasta w latach 2018-2019, albowiem w pozycji 10.1 tego dokumentu, wykazano niższe kwoty nadwyżki budżetowej przeznaczane na spłaty zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, niż faktycznie przypadające do spłaty w tych latach - według danych z sekcji 5 załącznika nr 1 do uchwalonego dokumentu. W związku z powyższym, wysokość kwoty długu wykazanej w przyjętej wieloletniej prognozie finansowej (pozycja 6) oraz wskazanie sposobu sfinansowania jego spłaty (pozycja 10.1) - należy doprowadzić do zgodności, stosownie do przepisu art. 226 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy o finansach publicznych.

W okresie objętym wieloletnią prognozą finansową zostanie spełniona relacja określona w przywołanym przepisie art. 243 ustawy. Skład sygnalizuje jednakże, iż wysokość zadłużenia Miasta w 2016 roku może ulec zwiększeniu w stosunku do wykazanej w uchwalonej wieloletniej prognozie finansowej, albowiem budżet 2016 roku mogą obciążyć niezapłacone w terminie zobowiązania 2015 roku. Według danych ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Miasta Żywca według stanu na koniec III kwartału 2015 roku, zobowiązania wymagalne, czyli takie których termin płatności minął, stanowiły kwotę: 1.055.040,86 zł.

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, ale z uwagami przedstawionymi 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.

Ponadto zgodnie z art. 230 ust. 4 w związku z art. 246 ust. 2 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, niniejsza opinia winna być 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 2015 r. poz. 2058).

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

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach**

Zespół w Bielsku-Białej

**PRZEWODNICZĄCY
II Składu Orzekającego**

CZŁONEK KOLEGIUM

Bernadeta Dziedziak

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