

Uchwała Nr 16 /Kd/2017
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 24 lutego 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Nieszawa.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) i art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania Skład Orzekający Nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w osobach:

Przewodnicząca: - Halina Strzelecka
Członkowie: - Elżbieta Osińska
 - Jan Sieklucki

postanowił

zaopiniować pozytywnie prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Nieszawa z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający wziął pod uwagę dane wynikające z uchwały budżetowej Miasta Nieszawa na 2017 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Nieszawa na lata 2017-2033 (dalej WPF).

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.- dalej ufp) 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 zaciągniętych zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ufp.

Prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Nieszawa, wynikającej ze sporządzonej prognozy finansowej na lata 2017- 2033 Skład Orzekający ocenił w szczególności pod kątem spełnienia relacji określonej w art. 243 ufp. Zgodnie z tym przepisem w roku budżetowym

oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym – relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- spłat rat kredytów i pożyczek, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek,
- wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych,
- 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 obliczoną według wzoru zamieszczonego w tym przepisie.

Niezachowanie ww. relacji skutkuje sankcjami prawnymi określonymi w art. 240a ufp, z treści którego wynika, iż w razie braku możliwości uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z zasadami określonymi w art. 242-244 ufp, jednostka samorządu terytorialnego opracowuje i uchwała program postępowania naprawczego.

Na podstawie analizy przedłożonych dokumentów, Skład Orzekający stwierdził, że:

- budżet Miasta Nieszawa roku 2017 r. i WPF wykazują zgodność w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu, co jest wymagane przepisem art. 243 ufp,
- prognoza kwoty długu została opracowana na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co jest zgodnie z przepisem art. 227 ust. 2 ufp,
- w każdym roku objętym WPF planowana kwota wydatków bieżących jest niższa od planowanej kwoty dochodów bieżących, co jest wymagane przepisem art. 242 ufp,
- planowane zadłużenie Miasta na koniec 2017 r. wyniesie 1.654.754,00 zł (w tym 60.000,00 zł wykup wierzytelności) i w okresie obowiązywania WPF wykazuje tendencję malejącą,
- w okresie objętym WPF zostanie spełniona relacja określona w przywołanym przepisie art. 243 ufp,
- w roku budżetowym 2017 wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (lewa strona wzoru) wynosi 2,02 %, zaś dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w ww. przepisie obliczony w oparciu o plan trzech kwartałów 2016 r. wynosi 3,91 %.

Na podstawie analizy przedłożonych dokumentów – Skład Orzekający ustalił, iż przy założeniu pełnej realizacji wielkości ujętych w prognozie kwoty długu Miasta (dochodów bieżących, jak i majątkowych, w tym ze sprzedaży majątku, a także wypracowania nadwyżek operacyjnych w planowanych wielkościach oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków w celu zachowania ustalonego ich poziomu) w latach 2017-2033 obciążenie budżetu z tytułu spłaty zaciągniętych zobowiązań kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego dla danego roku.

Należy jednak zaznaczyć, iż istotny wpływ na spełnienie omawianego wskaźnika z art. 243 ww. ufp w roku budżetowym i kolejnych dwóch latach będą miały wyniki wykonania budżetu 2016 r. Wydając przedmiotową opinię Skład Orzekający zapoznał się z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-27 S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. z którego wynika, iż dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane w kwocie 100.000,00 zł, zostały zrealizowane w wysokości 53.911,89 zł, tj. 53,9 % planu. Na 2017 rok zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 100.000,00 zł, a na 2018 r. w wysokości 311.669,00 zł. W ocenie Składu, uzyskanie niższych dochodów ze sprzedaży majątku od wartości prognozowanych może istotnie przyczynić się do pogorszenia analizowanej relacji, gdyż kwota dochodów ze sprzedaży majątku stanowi składnik relacji wykazanej w art. 243 ufp, niezbędnej do określenia możliwości Miasta w zakresie zadłużenia i jego obsługi.

W podsumowaniu powyższego Skład ocenił, iż planowana kwota długu w okresie objętym prognozą, aktualnie kształtuje się na poziomie zapewniającym przestrzeganie obowiązujących przepisów prawnych regulujących dopuszczalny poziom spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego – jednakże z tą uwaga, iż ostateczne dane z wykonania budżetu 2016 roku, będą mieć decydujący wpływ na znajdującą się w WPF informację o spełnieniu lub niespełnieniu ww. relacji z art. 243 ufp w 2017 roku i w dwóch kolejnych latach objętych prognozą.

W tych okolicznościach Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania realizacji budżetu jednostki, jego wpływu na wieloletnią prognozę finansową i na tej podstawie korygowania poziomu prognozowanych wydatków bieżących i majątkowych, jak również monitorowania kwoty długu i jego spłat w poszczególnych latach.

W przypadku, gdyby założenia prognozy nie byłyby osiągnięte koniecznym stanie się dokonanie korekty przyjętych w niej wielkości. Uzyskanie dochodów ze sprzedaży majątku i nadwyżek operacyjnych na niższym poziomie niż zaplanowane w prognozie, może istotnie przyczynić się do pogorszenia analizowanej relacji. W związku z powyższym niezbędna jest należyta staranność w zarządzaniu długiem Miasta.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów możliwości spłaty zadłużenia. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę kondycji finansowej Miasta.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszcz

mgr Halina Strzelecka