

# **Uchwała Nr 4200/II/36/2015**

**z dnia 6 lutego 2015 roku**

## **II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach**

**w sprawie: opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Świnna, 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 Zawiślak

**uchwała**, co następuje:

### **§ 1.**

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

### **§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

### **Uzasadnienie**

W dniu 13 stycznia 2015 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Zespołu Zamiejscowego w Bielsku-Białej, wpłynęła uchwała Nr III/19/14 Rady Gminy Świnna z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie budżetu Gminy Świnna na rok 2015. W dniu 9 stycznia

2015 roku została przekazana - w formie dokumentu elektronicznego - uchwała Nr III/20/14 Rady Gminy Świnna z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Świnna, natomiast w dniu 5 lutego 2015 roku wpłynęła drogą elektroniczną – uchwała Nr V/24/15 Rady Gminy Świnna z dnia 5 lutego 2015 roku w sprawie zmian wieloletniej prognozy finansowej.

## **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 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 Gminy Świnna, wynikająca ze sporządzonej prognozy na okres obejmujący lata 2015-2021, przedstawionej w uchwale Nr III/20/14 z dnia 30 grudnia 2014 roku wraz z korektą dokonaną uchwałą Nr V/24/15 z dnia 5 lutego 2015 roku w sprawie zmian wieloletniej prognozy finansowej, 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. **W okresie objętym wieloletnią prognozą finansową zostanie spełniona relacja określona w przywołanym art. 243 ustawy** - z tą uwagą, iż w świetle pierwotnie podjętej uchwały Nr III/20/14 z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej - Gmina Świnna nie spełniała relacji z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w 2017 roku. Planowane obciążenia wynikające ze spłaty długu w stosunku do planowanych dochodów ogółem budżetu, w 2017 roku kształtowały się na poziomie - 0,89 %, przy dopuszczalnym wskaźniku - 0,49 %. **Gmina Świnna w dniu 5 lutego 2015 roku, zatem jeszcze przed wydaniem niniejszej opinii, dokonała takich zmian uchwały, aby została zachowana relacja określona w art. 243 ww. ustawy o finansach publicznych we wszystkich latach objętych prognozą.** W wyniku dokonanych zmian planowane obciążenia wynikające ze spłaty długu w stosunku do planowanych dochodów ogółem budżetu, w 2017 roku kształtują się na poziomie - **0,89 %**, przy dopuszczalnym wskaźniku - **1,14 %**.

Skład Orzekający pragnie podkreślić, iż zgodnie art. 243 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych - organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego **nie może uchwalić budżetu**, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym **oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym** relacja ta nie jest zachowana. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż na podstawie przepisu art. 243 ust. 2 zdanie pierwsze, przy obliczaniu relacji z art. 243 ust. 1 ustawy - dla roku poprzedzającego rok budżetowy przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a nie przewidywane, *hipotetyczne* dane z wykonania roku poprzedzającego.

Skład Orzekający w niniejszej sprawie zauważa także, iż kwota długu zaciągnięta i planowana do zaciągnięcia mająca oparcie w złożonych sprawozdaniach budżetowych oraz podjętych uchwałach i zarządzeniach przez organ stanowiący i wykonawczy Gminy - na dzień 31.12.2014 r. wynosiła 590.000 zł, która powiększona o nowe planowane w 2015 roku przychody pochodzące z kredytów w wysokości 1.051.470 zł oraz pomniejszona o rozchody z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych tytułów dłużnych w kwocie 90.600 zł – dają kwotę

długu na dzień 31.12.2015 r. w wysokości 1.550.870 zł, czyli wyższą od wykazanej o 439.000 zł.

W podsumowaniu 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 – jednakże z uwagami opisanymi powyżej. **Skład Orzekający przypomina ponadto, że dane wykazywane w poszczególnych latach objętych wieloletnią prognozą finansową, obejmującą również kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego, winny być weryfikowane z uwzględnieniem ustawowego wymogu realistyczności i każdorazowo w zakresie zgodności z wartościami przyjętymi w budżecie jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do regulacji zawartej w art. 226 ust. 1 i art. 229 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 2014 r. poz. 782 z późn. zm.).

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