

## **Uchwała Nr 4200/II/40/2018**

**z dnia 1 lutego 2018 roku**

### **II Składu Orzekającego Regionalnej Izby**

### **Obrachunkowej w Katowicach**

**w sprawie: opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu w Żywcu 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:           Tadeusz Stawowczyk  
                              Piotr Wybraniec

uchwała, co następuje:

#### **§ 1.**

Wydaje się **pozytywną** opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu w Żywcu 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 10 stycznia 2018 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Zespołu Zamiejscowego w Bielsku-Białej, wpłynęła uchwała Nr XXXIV/300/2017 Rady Powiatu w Żywcu z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na

2018 rok, natomiast w dniu 4 stycznia 2018 roku została przekazana - w formie dokumentu elektronicznego - uchwała Nr XXXIV/299/2017 Rady Powiatu w Żywcu z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu w Żywcu na lata 2018-2024.

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 Powiatu w Żywcu, wynikająca z prognozy sporządzonej na okres obejmujący lata 2018-2024, 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 57.297.930 zł jest prognozowany w 2018 roku. Skład wskazuje na wysoki poziom planowanego zadłużenia, które stanowi 40,7% planowanych dochodów ogółem budżetu Powiatu w 2018 roku.

W okresie objętym wieloletnią prognozą finansową zostanie spełniona relacja określona w przywołanym art. 243 ustawy. Skład Orzekający podkreśla jednak, że w latach 2019 – 2021 relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych zostaje spełniona dopiero po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych z ust. 3 i 3a tego artykułu. Wyłączenia z art. 243 ust. 3 ustawy można stosować w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków, a termin ten nie ma zastosowania do odsetek i dyskonta od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy. Zgodnie natomiast z przepisem art. 243 ust. 4 tej ustawy, w przypadku niespełnienia warunków, o których mowa w ust. 3 lub 3a tego artykułu lub gdy określone w umowie o dofinansowanie środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, nie zostaną przekazane albo po ich przekazaniu zostanie orzeczony ich zwrot, jednostka samorządu terytorialnego nie może emitować papierów wartościowych, zaciągać kredytów, pożyczek ani udzielać poręczeń i gwarancji do czasu spełnienia relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1, uwzględniając w tej relacji kwotę zobowiązań związaną z:

- nieprzekazanymi środkami lub środkami, w stosunku do których orzeczono zwrot,
- niespełnieniem warunków, o których mowa w ust. 3 lub 3a art. 243 ustawy.

W ocenie Składu Orzekającego terminowa spłata i obsługa tak wysokiego zadłużenia przy braku lub niepełnej refundacji środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych - może być zagrożona. Ponadto na spełnienie obligatoryjnej relacji z art. 243 ustawy bezpośredni wpływ będzie mieć wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku założonych w 2018 roku w wysokości 700.000 zł, które ogólnie objaśniono w uchwale w sposób następujący: *„Powiat jest właścicielem działek budowlanych o powierzchni 27 ha, a dochód z ich sprzedaży planuje się przeznaczyć na inwestycje.”* Skład zwraca uwagę, że realizacja wpływów ze sprzedaży majątku jest narażona na duże ryzyko z uwagi na niestabilny i silnie uzależniony od koniunktury charakter tych dochodów. W prognozie założono również osiągnięcie wysokich nadwyżek operacyjnych, czyli dodatniej różnicy pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi, w stosunku do wykonywanych w latach poprzednich, a przyczyn tego wzrostu nie podano w objaśnieniach do prognozy.

W podsumowaniu powyższego Skład przypomina, że Organy Powiatu winny odpowiedzialnie prognozować i zarządzać długiem, z uwzględnieniem zasad i procedur finansowych wynikających z obowiązujących przepisów prawa. 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 powinna 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 Dziędziak**  
Elektronicznie podpisany przez  
Bernadeta Stanisława Dziędziak