

**Uchwała**  
**Nr S.O.XV/426-2/19/16**  
**Składu Orzekającego**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Krakowie**  
**z dnia 12 lutego 2016 r.**

**w sprawie: opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Chrzanów.**

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j.: Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.), art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Ewa Mitoraj	– Przewodnicząca
Gabriela Brol-Stanek	– Członek Składu Orzekającego
Anna Polak	– Członek Składu Orzekającego

po zapoznaniu się z przyjętą przez Radę Miejską w Chrzanowie w dniu 26 stycznia 2016 r.:

1. Uchwałą Nr XVI/130/2016 w sprawie wieloletniej prognozy finansowej,
2. Uchwałą Budżetową Gminy Chrzanów na rok 2016, NR XVI/131/2016

**p o s t a n o w i ł:**

**zaopiniować pozytywnie planowaną kwotę długu Gminy Chrzanów wynikającą z zaciągniętych zobowiązań.**

**UZASADNIENIE**

W dniu 1 lutego 2016 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, Zespół Zamiejscowy w Oświęcimiu, wpłynęła w formie dokumentu elektronicznego z wykorzystaniem aplikacji Bestia, Uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Również w dniu 1 lutego 2016 roku wpłynęła Uchwała Budżetowa Gminy Chrzanów na rok 2016.

Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie Gminy Chrzanów na rok 2016 są zgodne w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Gminy. Wieloletnia prognoza finansowa zawiera prognozę kwoty długu, która została sporządzona na lata 2016-2042. Obejmuje zatem okres, w jakim przewiduje się pełną spłatę zaciągniętych zobowiązań. Planowane na koniec 2016 roku zadłużenie Gminy Chrzanów, zgodnie z wieloletnią prognozą finansową wynosi 43.360.000,00 zł, co stanowi 32,68 % planowanych dochodów.

Możliwość spłaty zadłużenia od roku 2014 zdeterminowana jest poziomem indywidualnego wskaźnika, o którym mowa w art. 243, z uwzględnieniem art. 244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.). Przedstawiona przez Gminę Chrzanów prognoza kwoty długu wykazuje, że poczynając od roku 2016 roczna wartość obciążeń budżetu spłatą długu, kosztami jego obsługi oraz poręczeniami do planowanych dochodów ogółem budżetu danego roku nie przekracza średniej arytmetycznej - z obliczonych dla bezpośrednio poprzedzających dany rok trzech lat - relacji dochodów bieżących, powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem. W roku 2016 prognozowane obciążenia Gminy z tytułu spłaty długu z kosztami jego obsługi wynoszą 2,11% (kolumna 9.4) przy wskaźniku maksymalnym 8,18% (kolumna 9.6) ustalonym w oparciu o planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu za trzy kwartały 2015 roku. Należy mieć na uwadze, że przy zmianie wieloletniej prognozy finansowej w roku 2016 do obliczenia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2017 - 2018 trzeba będzie uwzględnić dane z wykonania roku 2015, zgodnie z art. 243 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym relacja wyliczona w oparciu o faktycznie wykonane wielkości może zmienić rzeczywiste możliwości Gminy Chrzanów w zakresie spłaty zobowiązań, które mogą być także niższe niż obecnie prognozowane. Skład Orzekający zauważa, że indywidualne wskaźniki zadłużenia Gminy po 2016 roku zostały aktualnie obliczone częściowo w oparciu o prognozowane wielkości dochodów oraz wydatków bieżących, podczas gdy w przyszłych latach będą one wyliczane na podstawie wielkości wynikających ze sprawozdań z ostatnich trzech lat, czyli w oparciu o faktycznie wykonane wielkości.

Skład Orzekający zwrócił ponadto uwagę na następujące kwestie mogące mieć wpływ na zachowanie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych:

- w latach 2016-2022 Gmina zaplanowała dochody ze sprzedaży majątku w łącznej kwocie 16.020.000,00 zł, w tym w roku 2016 w wysokości 3.020.000,00 zł. Należy mieć na uwadze, iż planowanie i realizacja dochodów ze sprzedaży majątku ma duże znaczenie dla kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej. W przypadku bowiem nie osiągnięcia tych dochodów może dojść do pogorszenia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W objaśnieniach wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej podano wykaz nieruchomości jakie Gmina zamierza sprzedać wraz ze wskazaniem szacunkowego dochodu jaki planuje z tego tytułu osiągnąć. Z analizy lat poprzednich wynika, że w roku 2013 wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku wynosiło 4.475.908,90 zł, a w roku 2014 2.336.902,23 zł. Z kolei sprawozdanie budżetowe Rb-27S Gminy Chrzanów za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. wskazuje, iż zaplanowane w łącznej wysokości 3.013.974,10 zł dochody ze sprzedaży majątku zostały wykonane w kwocie 4.033.028,11 zł. Powyższe wskazuje na realne szanse pozyskania zaplanowanych w wieloletniej prognozie finansowej dochodów ze sprzedaży majątku,

- w latach 2019 – 2021 planowane obciążenie budżetu spłatami zobowiązań (kolumna 9.4 Załącznika Nr 1) do dochodów kształtuje się na wysokim poziomie wynoszącym

odpowiednio: 6,39%, 7,31% i 8,20%. Z kolei rozchody (kolumna 5 Załącznika Nr 1) zaplanowano w roku 2016 jedynie w kwocie 1.440.000,00 zł. W związku z tym niezrealizowanie dochodów na poziomie prognozowanym bądź konieczność zaciągnięcia kolejnych zobowiązań mających wpływ na uchwalanie i wykonywanie budżetów w następnych latach może doprowadzić do pogorszenia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych,

- w roku 2017 zaplanowano spadek wydatków bieżących o 5,4% w stosunku do roku 2016. W objaśnieniach wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej uzasadniono powyższe w następujący sposób: „w latach następnych wielkości wydatków bieżących ograniczone są z uwagi na konieczność dokonania spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i emisji obligacji oraz dostosowania wielkości budżetu do wymogów art. 243 ustawy o finansach publicznych (...), jeżeli wydatki nie zostaną pokryte zwiększonymi dochodami to gmina ograniczy zakupy m. innymi materiałów, prasy i wyposażenia do niezbędnego minimum, ograniczy wydatki na remonty do wydatków niezbędnych (...)”.

Z ostrożności Skład Orzekający podkreśla, iż należy dochować wszelkiej staranności w realizacji budżetów roku 2016 i lat następnych aby zaplanowane wielkości, szczególnie dochodów (w tym ze sprzedaży majątku) i wydatków, zostały zrealizowane.

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił przyjęte w prognozie założenia, że realizacja dochodów i wydatków budżetu będzie przebiegać na poziomie kwot prognozowanych, a od roku 2016 nie będą zaciągane zobowiązania wpływające na dług Gminy Chrzanów. Obniżenie dochodów poniżej ich wielkości prognozowanych lub zwiększenie wydatków bądź zaciągnięcie kolejnych zobowiązań mających wpływ na uchwalanie i wykonywanie budżetów w latach kolejnych może wpłynąć na pogorszenie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił, jak we wstępie.

### **Pouczenie**

1. Zgodnie z art. 20 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii Składu Orzekającego, przysługuje możliwość wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.
2. Stosownie do przepisu art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, niniejsza opinia winna być opublikowana przez Gminę w terminie 7 dni od dnia otrzymania od Regionalnej Izby Obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j.: Dz. U. z 2014 r., poz. 782 z późn. zm.).

Przewodnicząca Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Krakowie  
Ewa Mitora  
Ewa Mitora