

Uchwała Nr 4200/II/25/2018

z dnia 24 stycznia 2018 roku

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

w sprawie: opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Związku Międzygminnego ds. Ekologii w Żywcu wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań.

Na podstawie art. 230 ust. 4 w związku z art. 4 ust. 2 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: Krystyna Zawisłak

Piotr Wybraniec

uchwala, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu **Związku Międzygminnego ds. Ekologii 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 2 stycznia 2018 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Zespołu Zamiejscowego w Bielsku-Białej, wpłynęła uchwała Nr XXVI/102/2017



Zgromadzenia Związku Międzygminnego ds. Ekologii w Żywcu z dnia 21 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Związku Międzygminnego ds. Ekologii w Żywcu na 2018 rok, natomiast w dniu 27 grudnia 2017 roku została przekazana - w formie dokumentu elektronicznego - uchwała Nr XXVI/103/2017 Zgromadzenia Związku Międzygminnego ds. Ekologii w Żywcu z dnia 21 grudnia 2017 roku w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku Międzygminnego ds. Ekologii w Żywcu na lata 2018-2027, wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2018-2027.

Zgodnie z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), regionalna izba obrachunkowa - na podstawie przyjętej wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej - przedstawia opinię w sprawie prawidłowości planowanej kwoty długu wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 tej ustawy. Przepisy dotyczące jednostek samorządu terytorialnego stosuje się odpowiednio do związków metropolitalnych oraz związków gmin i powiatów, co wynika z art. 4 ust. 2 ww. ustawy.

II Skład Orzekający zważył, co następuje:

Prawidłowość planowanej kwoty długu Związku Międzygminnego ds. Ekologii w Żywcu, wynika z prognozy sporządzonej na okres obejmujący lata 2018-2027. Skład Orzekający ocenia prawidłowość planowanej kwoty długu, w szczególności pod kątem spełniania relacji określonej w art. 243 powyżej wymienionej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z ograniczeniem wynikającym z art. 243 ustawy - 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. W przypadku Związku Międzygminnego ds. Ekologii w Żywcu prawidłowość planowanej kwoty długu, została oceniona przy uwzględnieniu przepisu

art. 244 ust. 1 ustawy, zgodnie z którym jednostka samorządu terytorialnego do łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów z art. 243 ust. 1 dodaje, przypadające do spłaty w tym samym roku budżetowym, kwoty zobowiązań związku przez nią współtworzonego:

- 1) w wysokości proporcjonalnej do jej udziału we wspólnej inwestycji współfinansowanej kredytem, pożyczką lub emisją obligacji spłacanych lub wykupywanych w danym roku budżetowym;
- 2) w pozostałych przypadkach - w wysokości proporcjonalnej do jej udziału we wpłatach wnoszonych na rzecz związku, którego jest członkiem.

Na podstawie analizy przedłożonych dokumentów Skład Orzekający stwierdził, że prognoza kwoty długu Związku 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. **W przypadku Związku Międzygminnego ds. Ekologii w Żywcu w okresie objętym wieloletnią prognozą finansową nie zostanie spełniona relacja określona w przytoczonym powyżej art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2020 do 2027.** Skład wydając niniejszą pozytywną opinię z zastrzeżeniami uwzględnił, iż art. 244 ust. 1 ustawy o finansach publicznych stanowi, że do kwoty przypadających do spłat i wykupów tytułów dłużnych, należy dodać przypadające do spłaty w tym samym roku budżetowym kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez daną jednostkę samorządu terytorialnego. Zatem zaliczane do długu publicznego zobowiązania Związku są ujmowane w wieloletnich prognozach finansowych przez jednostki samorządu terytorialnego współtworzące Związek. Skład podzielił w tym zakresie stanowisko Ministerstwa Finansów, w świetle którego ze względu na treść art. 244 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, relacja z art. 243 - nie ma zastosowania do związków jednostek samorządu terytorialnego. Przedmiotowe stanowisko Ministerstwo Finansów /Departament Finansów Samorządu Terytorialnego/ przekazało tutejszej Izbie w piśmie z dnia 7 grudnia 2015 roku, znak: ST8-4701-19/11/WWR/2015; ST8.4763.4.2015.

Skład wnosi zastrzeżenia ze względu na bardzo wysokie zadłużenie Związku, którego najwyższy poziom w wysokości 102.197.427 zł jest prognozowany w 2018 roku i stanowi ponad 81% planowanych dochodów ogółem budżetu Związku w tym roku. W 2018 roku zaplanowano nowe zadłużenie z tytułu pożyczki w kwocie 27.885.733 zł, które objaśniono w załączniku nr 3 do uchwały w sprawie WPF następująco: „Pożyczka zaciągnięta zostanie na udział własny (wkład krajowy) w zakresie planowanej do zawarcia umowy o dofinansowanie na realizację projektu pn. „Oczyszczanie ścieków na Żywiecczyźnie

– Faza II” w ramach perspektywy 2014-2020. Planowane dofinansowanie będzie wynosiło co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt.2 ustawy o finansach publicznych.” W kolejnych latach objętych prognozą Związek nie planuje przychodów zwiększających dług publiczny. **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. W związku z powyższym Organy Związku powinny odpowiedzialnie zarządzać długiem, z uwzględnieniem zasad i procedur finansowych wynikających z obowiązujących przepisów prawa oraz na bieżąco monitorować sytuację finansową Związku oraz jednostek samorządu terytorialnego współtworzących Związek, które przypisują jego dług przy obliczeniu relacji zawartej w art. 243 ustawy.**

W podsumowaniu powyższego Skład uznał, że planowana kwota długu, w okresie objętym prognozą, kształtuje się na poziomie zapewniającym przestrzeganie obowiązujących przepisów prawnych regulujących dopuszczalny poziom zadłużenia – **z zastrzeżeniami** opisanymi powyżej. Skład Orzekający przypomina również, że dane wykazywane w poszczególnych latach objętych wieloletnią prognozą finansową, obejmującą również kwotę długu, 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 winna zostać opublikowana 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 Dziedziak

Elektronicznie podpisany przez
Bernadeta Stanisława Dziedziak