

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Sandomierza

VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Iwona Kudła

Członkowie: Monika Dębowska-Sołtyk
Ewa Midura

po rozpoznaniu w dniu 16 lipca 2020 roku uchwały Nr XVIII/208/2020 Rady Miasta Sandomierza z dnia 26 lutego 2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sandomierz na lata 2020-2042 i uchwały Nr XIX/233/2020 Rady Miasta Sandomierza z dnia 18 marca 2020 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sandomierz na lata 2020-2042 oraz uchwały Nr XVII/190/2020 Rady Miasta Sandomierza z dnia 23 stycznia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sandomierz na 2020 rok ze zmianami, działając na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) w związku z art. 13 pkt 10 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137)

postanawia

pozytywnie zaopiniować planowaną kwotę długu Miasta Sandomierza wynikającą z zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia ujętych w WPF na lata 2020-2042.

Uzasadnienie

VI Skład Orzekający w dniu 19 lutego 2020 r. podjął uchwałę Nr 37/2020 r. w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Sandomierza uwzględniając uchwałę Nr XVII/189/2020 Rady Miasta Sandomierza w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sandomierz na lata 2020-2035. Opinia ta była opinią negatywną z powodu naruszenia art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach uchwałą Nr 4/2020 z dnia 24 lutego 2020 r. stwierdziło nieważność Uchwały Nr XVII/189/2020 Rady Miasta Sandomierza w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sandomierz na lata 2020-2035 z powodu naruszenia art. 243 i art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Na skutek powyższej opinii i rozstrzygnięcia nadzorczego Rada Miasta Sandomierza w dniu 26 lutego 2020 r. podjęła uchwałę Nr XVIII/208/2020 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sandomierz na lata 2020-2042.

Opinia niniejsza wydawana jest w związku z rozstrzygnięciem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 1 lipca 2020 r. które podjęło uchwałę Nr 15/2020 w sprawie rozpatrzenia odwołania Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 1 czerwca 2020 roku od uchwały Nr 68/2020 VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 14 maja 2020 roku w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Sandomierza, w której uwzględniło odwołanie Burmistrza. W ocenie Kolegium przepisy art. 230 ust. 4 ustawy o finansach publicznych są wystarczającą podstawą prawną zmiany uchwały Składu Orzekającego w sprawie prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Sandomierza. Rada Miasta Sandomierza stosując przepisy art. 230 ust. 5 ustawy o finansach publicznych podjęła uchwałę Nr XVIII/208/2020 z dnia 26 lutego 2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sandomierz na lata 2020-2042, w której dokonała takich zmian w wieloletniej prognozie finansowej, że wskaźniki określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostały zachowane.

Skład Orzekający celem wydania niniejszej opinii ustalił co następuje:

1) Na podstawie uchwały Nr XVII/189/2020 Rady Miasta Sandomierza z dnia 23 stycznia 2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sandomierz na lata 2020-2035 oraz uchwały Nr XVII/190/2020 Rady Miasta Sandomierza z dnia 23 stycznia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sandomierz na 2020 r. VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dniu 19 lutego 2020 r. podjął uchwałę Nr 37/2020 w sprawie prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Sandomierza, która miała charakter opinii negatywnej z powodu nie zachowania relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W wieloletniej prognozie finansowej na lata 2020-2035 Miasto Sandomierz planowało w 2020 r. zaciągnięcie nowego zobowiązania w kwocie 7.500.000,00 zł, w tym na pokrycie planowanego deficytu 3.500.000,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań 4.000.000,00 zł. Ponadto planowano rozchody na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 4.000.000,00 zł. W kolejnych latach objętych prognozą nie zakładano zaciągania nowych zobowiązań. Dług na koniec 2020 r. wynosiłby 42.250.000,00 zł a jego spłata miała nastąpić do końca 2035 roku. Wydatki związane z obsługą długu określono w łącznej kwocie 15.371.000,00 zł

2) Rada Miasta Sandomierza na sesji w dniu 26 lutego 2020 r. podjęła uchwałę Nr XVIII/208/2020 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sandomierz na lata 2020-2042, która spełnia wymogi, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Uchwała ta została objęta postępowaniem nadzorczym i uznana została za zgodną z prawem. Wieloletnia prognoza finansowa na lata 2020-2042 zakłada zaciągnięcie nowych zobowiązań w 2020 r. również w kwocie 7.500.000,00 zł, określono jednak, że sfinansują one planowany deficyt w kwocie 5.000.000,00 zł, a kwota 2.500.000,00 zł zostanie przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Rozchody w 2020 r. przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań zmniejszono z kwoty 4.000.000,00 zł do kwoty 2.500.000,00 zł. W założeniach wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020-2042 zaplanowano również zaciągnięcie nowych zobowiązań w 2021 r. w wysokości 5.000.000,00 zł a ostateczny termin spłaty długu wydłużył się o 7 lat. Wydatki związane z obsługą zwiększono łącznie o 1.729.000,00 zł do kwoty 17.100.000,00 zł

3) Rada Miasta Sandomierza Uchwałą Nr XIX/233/2020 z dnia 18 marca 2020 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2042 dokonała zmiany źródeł sfinansowania deficytu 2020 r. Określono bowiem, że deficytu budżetu w kwocie 6.473.684,98 zł będzie sfinansowany przychodami pochodzącymi z: obligacji w kwocie 5.000.000,00 zł, wolnych środków w kwocie 1.109.669,69 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych w kwocie 364.015,29 zł (wykazanych w kol. 4.2 i 4.2.1 załącznika wieloletnia prognoza finansowa). Niniejszą uchwałą nie dokonano zmian przychodów z tytułu kredytów, pożyczek czy emisji papierów wartościowych ani też rozchodów na spłatę tych zobowiązań. Planowana przez Miasto Sandomierz kwota długu nie uległa więc zmianie. Uchwała została objęta postępowaniem nadzorczym i uznana za zgodną z prawem.

Zatem w świetle powyższego Skład Orzekający opiniuje planowaną kwotę długu przyjętą uchwałą Rada Miasta Sandomierza Nr XVIII/208/2020 z dnia 26 lutego 2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sandomierz na lata 2020-2042 ze zmianą dokonaną uchwałą Nr XIX/233/2020 z dnia 18 marca 2020 r.

Skład Orzekający stwierdza, że prognoza kwoty długu obejmuje zobowiązania stanowiące tytuły dłużne w rozumieniu art. 72 ust. 1 ustawy o finansach publicznych - zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia podlegające spłacie w okresie objętym prognozą.

Ze sprawozdania Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku wynika, że dług Gminy na dzień 31.12.2019 r. wynosił 38.750.000,00 zł. Zobowiązaniami Gminy stanowiącymi tytuły dłużne były kredyty i pożyczki, obligacje komunalne. Ze sprawozdania Rb-Z na dzień 31 marca 2020 r wynika, również że Gmina posiada dług w wysokości 38.750.000,00 zł.

Jak wskazano w uchwalonej WPF na lata 2020-2042 w 2020 roku planuje się zaciągnąć nowe zobowiązania z tytułu emisji obligacji komunalnych dla których zbywalność jest ograniczona w wysokości 7.500.000,00 zł. Kwota długu planowana na 31.12.2020 r. wyniesie 43.750.000 zł, a zatem wzrośnie w porównaniu do wykazanego w sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31.12.2019 r. o kwotę 5.000.000 zł. Zaciągnięcie nowych zobowiązań zaplanowano również w 2021 r. Z założeń wieloletniej prognozy finansowej wynika, że będą to obligacje komunalne, dla których zbywalność jest ograniczona w łącznej kwocie 5.000.000,00 zł. Zatem na koniec 2021 roku dług Miasta wzrośnie do kwoty 46.250.000,00 zł tj. o 2.500.000,00 zł w stosunku do 2020 roku.

Splata długu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia nastąpi w latach 2020-2042. W dwóch pierwszych latach prognozy, tj. w 2020 i 2021 r. spłaty w wysokości po 2.500.000,00 zł zostaną sfinansowane środkami finansowymi pochodzącymi z emisji obligacji komunalnych, dla których zbywalność jest ograniczona, natomiast począwszy od 2022 roku spłata długu następować będzie z prognozowanych nadwyżek budżetowych. Z założeń przyjętych w WPF, wynika że wykup obligacji komunalnych, wyemitowanych w 2020 r na kwotę 7.500.000,00 zł i w 2021 r na kwotę 5.000.000,00 zł planowany jest na lata 2032-2042.

WPF na lata 2020-2042 wydatki związane z obsługą długu zaplanowano dla każdego roku objętego prognozą i wynoszą łącznie 17.100.000 zł.

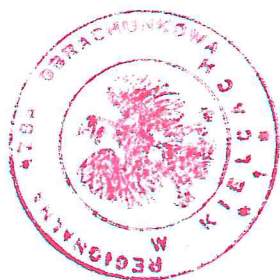
W wyniku dokonanej analizy stwierdzić należy, że w latach 2020-2042 spełnione zostaną wymogi określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający nadmieniał jednakże, iż opinia ta oparta jest na danych ujętych w uchwale Nr XVIII/208/2020 z dnia 26 lutego 2020 r w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sandomierz na lata 2020-2042 i Nr XIX/233/2020 z dnia 18 marca 2020 r w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sandomierz na lata 2020-2042, które na chwilę ich podejmowania uznane zostały za realistyczne. Od tego czasu WPF Gminy Sandomierz nie uległa zmianie mimo faktycznych zmian jakie mogły zajść w zakresie dochodów i wydatków w związku z epidemią COVID-19. Za realizacyjność WPF odpowiada na ten moment jednostka samorządu terytorialnego, natomiast Regionalna Izba Obrachunkowa może opierać się, wydając opinię tylko na danych uchwalonych przez organ stanowiący.

Biorąc pod uwagę powyższe postanowiono jak w sentencji.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Radzie Miasta Sandomierza przysługuje prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.



Przewodnicząca Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr inż. Iwona Kudła