

Uchwała nr VII/27/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 30 marca 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Miasto Kamienna Góra kredytu długoterminowego
w kwocie 10.000.000,00 zł.

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) w związku z art. 13 pkt 1 i art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) oraz zarządzenia nr 2/20 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 17 stycznia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w osobach: Joanna Stylska – Przewodniczący, Dorota Pietrzykowska – Członek, Tomasz Miśkiewicz – Członek

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości spłaty przez Miasto Kamienna Góra kredytu długoterminowego w kwocie 10.000.000,00 zł.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Kamienna Góra pismem nr FB.3013.01.2020 z dnia 20 lutego 2020 r. (data wpływu 17 luty 2020r.) wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Miasto Kamienna Góra kredytu długoterminowego w kwocie 10.000.000,00 zł na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) (dalej - ufp).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w celu wydania opinii dokonał analizy następujących dokumentów:

1. uchwały Rady Miasta Kamienna Góra z dnia 27 grudnia 2019 roku nr XIX/111/19 w sprawie budżetu Miasta Kamienna Góra na 2020 rok, ze zmianami na dzień 26 luty 2020 roku;
2. uchwały Rady Miasta Kamienna Góra z dnia 27 grudnia 2019 roku nr XIX/110/19 w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miejskiej Kamienna Góra, ze zmianami na dzień 6 luty 2020 roku;
3. zarządzenia Burmistrza Miasta Kamienna Góra nr 53/2020 z dnia 20 stycznia 2020 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego;
4. sprawozdań z wykonania budżetu miasta za 2018 rok;
5. sprawozdań z wykonania budżetu miasta za 2019 rok.

W budżecie miasta na 2020 rok ujęto przychody z wnioskowanego kredytu w kwocie 10.000.000,00 zł. Wnioskowany kredyt planuje się spłacić w latach 2033-2038, co zostało ujęte w wieloletniej prognozie finansowej.

W budżecie miasta na 2020 rok zaplanowano:

- 1) dochody w wysokości – 94.892.540,65 zł, z tego:
 - dochody bieżące – 83.315.856,61 zł,
 - dochody majątkowe – 11.576.684,04 zł;
- 2) wydatki w wysokości – 108.129.046,67 zł, z tego:
 - wydatki bieżące – 81.510.649,98 zł,
 - wydatki majątkowe – 26.618.396,69 zł;
- 3) deficyt budżetu – 13.236.506,02 zł;
- 4) rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek – 1.929.706,00 zł;
- 5) przychody z tytułu:
 - kredytów – 15.000.000,00 zł;
 - niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp – 166.212,02 zł.

Z wieloletniej prognozy finansowej miasta na lata 2020 - 2038 wynika, że prognozowana kwota długu

na koniec 2020 roku wyniesie 50.723.126,20 zł, na którą składają się zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych oraz kredytów planowanych do zaciągnięcia w 2020 roku.

W latach 2020 – 2038 obciążenia kolejnych budżetów spłatą zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi nie przekraczają dopuszczalnych poziomów wyliczonych zgodnie z art. 243 ufp, przy uwzględnieniu zasad określonych w art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie zmiany ustawy o finansach publicznych oraz niektórych ustaw (Dz.U. z 2018 r., poz. 2500).

W celu wydania niniejszej opinii Skład Orzekający przeanalizował również sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Kamienna Góra za rok 2018 i 2019 pod kątem realizacji zaplanowanej nadwyżki operacyjnej (różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi).

W budżecie roku 2018 według stanu na dzień 1 stycznia nadwyżkę operacyjną zaplanowano w wysokości 749.034,00 zł. Na koniec III kwartału 2018 roku planowano osiągnięcie w tymże roku nadwyżki operacyjnej na poziomie 397.412,00 zł. Plan po zmianach według stanu na koniec 2018 roku wyniósł 39.512,00 zł, natomiast wielkość wykonanej nadwyżki na koniec 2018 roku wyniosła zaledwie 3.980,47 zł. Na dzień 1 stycznia 2019 roku planowana nadwyżka operacyjna wynosiła 1.187.135,89 zł. Plan po zmianach według stanu na koniec 2019 roku wyniósł 1.032.800,53 zł. Zrealizowana nadwyżka operacyjna według danych wykazanych w sprawozdaniu za 2019 rok wyniosła 997.577,59 zł. Jednakże zarówno w 2018 roku jak i 2019 roku wystąpiły zobowiązania wymagalne obciążające budżet, wynoszące odpowiednio 1.593.557,84 zł i 1.073.581,66 zł. Istotna ich część w każdym roku dotyczyła wynagrodzeń pracowniczych wraz z pochodnymi w dziale 801 „Oświata i wychowanie” oraz dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”. Uwzględnienie w wydatkach budżetu 2018 i 2019 roku zobowiązań wymagalnych odnoszących się do wydatków bieżących, oznacza że nadwyżka operacyjna była kwotą ujemną a w 2018 roku dodatkowo doszło do naruszenia art. 242 ufp, nakazującej aby wydatki bieżące nie przekraczały poziomu dochodów bieżących powiększonych o wolne środki.

Wysoki poziom zobowiązań wymagalnych na koniec roku budżetowego w Mieście Kamienna Góra występuje od lat. W roku 2014 zobowiązania wymagalne obciążające budżet wyniosły 980.700,67 zł, w 2015 – 1.375.526,17 zł, w 2016 - 400.162,37 zł a w 2017 – 1.039.633,07 zł. Powstanie zobowiązań wymagalnych stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ufp, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań i świadczy o problemach z płynnością finansową miasta.

Powyższe wskazuje na trudną sytuację finansową Miasta Kamienna Góra. Wykonany poziom nadwyżki operacyjnej, której wysokość w istotny sposób wpływa na zdolności kredytową gminy, daleko odbiega od wielkości planowanych. W latach 2033- 2038, kiedy to zakładana jest spłata wnioskowanego kredytu, poziom planowanej nadwyżki operacyjnej kształtuje się odpowiednio:

2033 r. - 24.000.000,00 zł
2034 r.– 26.100.000,00 zł
2035 r. – 28.430.000,00 zł
2036 r. – 30.800.000,00 zł
2037 r. – 33.250.000,00 zł
2038 r. – 36.760.000,00 zł.

W objaśnieniach stanowiących załącznik nr 3 do uchwały Rady Miasta Kamienna Góra z dnia 27 grudnia 2019 roku nr XIX/110/19 w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miejskiej Kamienna Góra, ze zmianami na dzień 6 lutego 2020 roku nie przedstawiono uzasadnienia do wzrostu nadwyżek operacyjnych w kolejnych latach objętych prognozą (wzrostu dochodów bieżących o 3% w każdym roku oraz wzrostu wydatków bieżących o 1,5% w każdym roku). Zdaniem Składu Orzekającego osiągnięcie tak wysokiego poziomu nadwyżek operacyjnych w latach spłaty wnioskowanego kredytu, w kontekście niskiego wykonania budżetów miasta w latach ubiegłych, jest niepewne.

Jednocześnie Skład Orzekający informuje, iż w dniu 14 grudnia 2018 r. Sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500), która wprowadza (w kolejnych latach) istotne zmiany dotyczące, między innymi ustalenia poziomu spłaty zadłużenia przez jednostki samorządu terytorialnego. Nowelizacja zakłada zmianę konstrukcji wskaźnika określonego w art. 243 ust. 1 ufp, począwszy od 2026 roku. Zdolność Miasta Kamienna Góra do spłaty zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia należy oceniać w aspekcie zmian wynikających z art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach

publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500), mając na uwadze konieczność zachowania relacji określonej w art. 243 ufp, w całym okresie objętym prognozą kwoty długu. Zasadne jest aby w świetle uchwalonych zmian ustawy o finansach publicznych – Miasto Kamienna Góra na bieżąco analizowała swoją, indywidualną zdolność do spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań – w aspekcie zmian wprowadzanych w art. 243 ufp.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego


mgr Joanna Stylska

