

UCHWAŁA NR 39 /2018
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 5 lutego 2018 r.

Na podstawie art. 12 ust. 1 w związku z art.11 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2017, poz. 1875 z późn. zm.) – Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, w wyniku wszczęcia postępowania nadzorczego w przedmiocie zgodności z prawem uchwały Nr LIV/288/17 Rady Miejskiej w Lubsku z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Lubsko na rok 2018 stwierdza że:

- skutek unieważnienia w dniu 16 stycznia 2018 r. postępowania przetargowego na restrukturyzację części zadłużenia Gminy dotyczącego usługi restrukturyzacji części zobowiązań Gminy Lubsko w łącznej kwocie 32 017 164,25 zł. nieprawidłowo wskazano w załączniku nr 3 do uchwały budżetowej wielkość planowanych rozchodów na 2018 rok w wysokości 3 701 157 zł, zamiast w wysokości wynikającej z podpisanych umów tj. 6 529 522,48 zł, co skutkuje niespełnieniem przez Gminę Lubsko w 2018 roku relacji, o której stanowi art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r. , poz. 2077 z późn. zm.).

Z uwagi na powyższe wyznacza się Radzie Miejskiej w Lubsku **termin do 28 lutego 2018 r.**, na dokonanie we własnym zakresie zmian mających na celu usunięcie wskazanego wyżej istotnego naruszenia prawa, pod rygorem skutków określonych w przepisach art. 12 ust. 2 powołanej wyżej ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych.

UZASADNIENIE

Uchwała Nr LIV/288/17 Rady Miejskiej w Lubsku z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Lubsko na rok 2018 została doręczona Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze w dniu 8 stycznia 2018 r.

Oceniając zgodność postanowień badanej uchwały z przepisami prawa, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ustaliło, że zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Lubsku Nr LIII/283/17 z 29.11.2017 r. w sprawie wyrażenia zgody na obsługę spłaty i restrukturyzacji zobowiązań Gminy Lubsko - Rada Miejska wyraziła zgodę na sfinansowanie zobowiązań Gminy Lubsko poprzez przejęcie długu przez osobę trzecią w łącznej kwocie 32 017 164,25 zł.

Zgodnie z § 3 uchwały spłata przejętego zadłużenia wraz z kosztami jego obsługi nastąpić miała z dochodów własnych budżetu w latach 2018-2033. W wykonaniu w/w uchwały Burmistrz Miasta i Gminy Lubsko ogłosił postępowanie przetargowe na realizację usługi restrukturyzacji zobowiązań Gminy Lubsko w łącznej kwocie

32 017 164,25 zł.

Postępowanie przetargowe zostało unieważnione w dniu 16 stycznia 2018 r. wobec niewpłynięcia żadnej oferty.

Kolegium Izby wskazuje, że w uchwalonej uchwale budżetowej Miasta i Gminy Lubsko na 2018 rok zaplanowano spłatę rozchodów w wysokości 3 701 157 zł tj. w kwocie uwzględniającej planowaną restrukturyzację zadłużenia, która wskutek unieważnienia przetargu nie doszła do skutku. Kolegium Izby wskazuje, że wobec nie podpisania umowy na restrukturyzację zadłużenia rozchody budżetu Miasta i Gminy Lubsko zostały nieprawidłowo zaplanowane i powinny stanowić kwotę nie 3 701 157 zł, lecz kwotę wynikającą z podpisanych umów kredytowych z bankami tj. kwotę wskazaną w kolumnie 14.1 uchwały Nr LIV/289/17 z dnia 28 grudnia 2017 r. Rady Miejskiej w Lubsku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubsko na lata 2018-2033, która dla roku 2018 wynosi 6 529 522,48 zł.

Kolegium Izby wskazuje również, że relacja z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w badanej uchwale Miasta i Gminy Lubsko byłaby zachowana jedynie wówczas gdyby planowana restrukturyzacja zadłużenia doszła do skutku, a równocześnie przy zastosowaniu wyłączeń z indywidualanego wskaźnika spłaty zadłużenia na podstawie art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych.

W sytuacji, w której przetarg zakończył się wynikiem negatywnym kwota rozchodów w 2018 roku powinna wynosić 6 529 522,48 zł.

Zatem na dzień otwarcia postępowania naprawczego wobec uchwały budżetowej Miasta i Gminy Lubsko na 2018 rok zaplanowane rozchody budżetu nie odpowiadają rzeczywistej wielkości rozchodów jakie powinny zostać zaplanowane w 2018 roku.

Mając na względzie to, że w uchwalonej Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lubsko na lata 2018-2033 nadwyżka dla roku 2018 pomiędzy planowanym, a maksymalnym dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań przy uwzględnieniu planowanej restrukturyzacji części zadłużenia i po zastosowaniu wyłączeń z art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych dla roku 2018 w ujęciu planistycznym wynosi jedynie 0,81%, a biorąc pod uwagę przewidywane wykonanie stanowi 0,58% - to przy prawidłowym zaplanowaniu rozchodów budżetu przy uwzględnieniu faktu nie przeprowadzenia restrukturyzacji części zadłużenia gminy (co potwierdziło pismo Burmistrza Miasta i Gminy Lubsko znak BF.3521.4.2018 z dnia 30 stycznia 2018 r.) relacja z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych dla roku 2018 nie będzie dochowana.

Kolegium Izby wskazuje również, że nadwyżka pomiędzy planowanym, a maksymalnym dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty odniesiona do konieczności zmiany danych w WPF na lata 2018-2033 w kolumnie 5.1 dla kolejnych lat prognozy prowadzi do wniosku, że relacja z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych może być również nie zachowana w Mieście i Gminie Lubsko w kolejnych latach budżetowych pomimo zastosowania wyłączeń ze wskaźnika spłaty, o których stanowi art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych.

Wskazuje na to porównanie nadwyżki maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty w latach 2019-2021 z wielkością rozchodów jaka powinna zostać prawidłowo

zaplanowana w tych latach w kolumnie 5. 1 Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Lubsko na lata 2018-2033.

W 2019 roku zaplanowano spłaty kredytów i pożyczek według zaplanowanej restrukturyzacji zadłużenia Gminy Lubsko na kwotę 3 327 675 zł, podczas gdy z kolumny 14.1 WPF według harmonogramów wynikających z zawartych umów kredytowych spłata powinna wynosić 7 223 636,38 zł.

Dla roku 2020 spłaty kredytów i pożyczek według zaplanowanej restrukturyzacji zadłużenia zaplanowano w wysokości 4 568 721 zł, natomiast z kolumny 14. 1 WPF wynika kwota 8 280 115,39 zł.

Dla roku 2021 spłaty kredytów i pożyczek według zaplanowanej restrukturyzacji zadłużenia zaplanowano w wysokości 5 616 000 zł, natomiast z kolumny 14. 1 WPF wynika kwota 9 096 000 zł

Nadwyżka maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty w ujęciu planistycznym dla roku 2019 po wyłączeniach z art. 243 ust. 3a wynosi 1,62%, a według przewidywanego wykonania 1,39%. Natomiast rozchody dla tego roku zostały w kolumnie 5.1 WPF zaniżone względem rozchodów wynikających z zawartych umów kredytowych o kwotę 3 895 961,38 zł. Dla roku 2020 nadwyżka maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty w ujęciu planistycznym po zastosowaniu wyłączeń z art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych wynosi 1,15%, a według przewidywanego wykonania 0,92%.

Natomiast rozchody dla tego roku zostały w kolumnie 5.1 WPF zaniżone względem rozchodów wynikających z zawartych umów o kwotę 3 711 394,39 zł.

Dla roku 2021 nadwyżka maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty w ujęciu planistycznym i według przewidywanego wykonania wynosi 1,37%. Natomiast rozchody dla tego roku zostały w kolumnie 5.1 WPF zaniżone względem rozchodów wynikających z zawartych umów o kwotę 3 480 000 zł.

Dodatkowo wskazać należy że Miasto i Gmina Lubsko celem dochowania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych planuje w WPF na lata 2018-2033 wysokie dochody ze sprzedaży majątku w latach 2018-2026 w łącznej kwocie 20 417 995,00 zł,(dla roku 2017 plan III kwartału wynosił 2 596 104,00 zł) podczas gdy wykonanie tych dochodów według przewidywanego wykonania za 2017 rok stanowi 1 520 230,00 zł. Zatem w tym zakresie planowanie dochodów ze sprzedaży majątku na tak wysokim poziomie w sytuacji możliwego niewykonania dochodów na zakładanym poziomie prowadzić może do dalszego pogorszenia stopnia spełnienia relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Uzasadnieniem dla stanowiska Kolegium Izby w tym zakresie niezależnie od wskazanych wyżej danych jest wskazanie zawarte w przyjętych przez Miasto i Gminę Lubsko objaśnieniach przyjętych wartości WPF na lata 2018-2033, gdzie wprost wskazano cyt.” W związku z dużym zadłużeniem Gminy i ryzykiem niespełnienia wskaźnika wynikającego z art. 243 ufp, w roku 2018 Gmina planuje wprowadzenie subrogacji zadłużenia, dlatego w kolumnie 5.1 Wieloletniej Prognozy Finansowej spłaty rat kredytów i pożyczek zaplanowano w wysokościach wynikających z zaplanowanej subrogacji. Natomiast w kolumnie 14.1 WPF wprowadzono kwoty spłat rat kapitałowych wynikających z podpisanych umów”.

W ocenie Kolegium Izby w sytuacji gdy zaplanowana restrukturyzacja części zadłużenia zakończyła się wynikiem negatywnym i postępowanie przetargowe zostało unieważnione - dane prezentowane w kolumnie 5.1 WPF Miasta i Gminy Lubsko na lata 2018-2033 powinny odpowiadać danym prezentowanym w kolumnie 14.1 WPF, a więc wskazywać rzeczywistą wielkość spłaty rozchodów w 2018 roku i kolejnych latach, które obejmowała planowana restrukturyzacja zadłużenia. Dopiero dokonanie tej operacji na długu spowoduje możliwość oceny, czy przy planowanej wielkości dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów Miasto i Gmina Lubsko będzie spełniało relację z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, czy też konieczna będzie taka zamiana budżetu i WPF Miasta i Gminy, aby relacja z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Wobec przedstawionego wyżej stanu sprawy - Rada Miejska w Lubsku powinna dokonać stosownej zmiany uchwały budżetowej, w wyznaczonym terminie.

(-) Ryszard Zajęczkowski

Przewodniczący Kolegium