

UCHWAŁA NR 41 /2018
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 5 lutego 2018 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 561) i art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r., poz. 1875 z późn. zm.), po przeprowadzeniu postępowania nadzorczego w przedmiocie zgodności z prawem uchwały Nr LIV/289/17 Rady Miejskiej w Lubsku z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubsko na lata 2018-2033 stwierdza:

- nieważność badanej uchwały w całości z powodu wskazania w kolumnie 5.1 WPF dla roku 2018 danych niezgodnych z kolumną 14. 1 WPF, co powoduje niespełnienie relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w 2018 roku i może powodować niespełnienie relacji w latach 2019-2024 wskutek niezgodności danych wykazanych w kolumnie 5. 1 WPF z danymi wykazanymi w kolumnie 14.1 WPF Gminy Lubsko.

UZASADNIENIE

Przedmiotowa uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w postaci dokumentu elektronicznego w dniu 4 stycznia 2018 roku.

Kolegium Izby dokonując oceny zgodności z prawem przedłożonej uchwały stwierdziło, 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 w załączniku nr 3 do uchwały 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 w 2018 roku są 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 indywidualnego wskaźnika spłaty zadłużenia na podstawie art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych. W sytuacji gdy jednak przetarg zakończył się wynikiem negatywnym kwota rozchodów w 2018 roku powinna wynosić 6 529 522,48 zł.

Analogiczna sytuacja dotyczy planowanych w WPF na lata 2018-2033 rozchodów lat kolejnych bowiem w 2019 roku zaplanowano spłaty kredytów i pożyczek według zaplanowanej restrukturyzacji na kwotę 3 327 675 zł, podczas gdy z kolumny 14.1 WPF według harmonogramów wynikających z zawartych umów 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.

Dla roku 2022 spłaty kredytów i pożyczek według zaplanowanej restrukturyzacji zadłużenia zaplanowano w wysokości 4 790 947 zł natomiast z kolumny 14.1 WPF wynika kwota 8 630 947,15 zł. Dla roku 2023 spłaty kredytów i pożyczek według zaplanowanej restrukturyzacji zadłużenia zaplanowano w wysokości 4 716 569 zł natomiast z kolumny 14.1 WPF wynika kwota 8 241 804 zł. Dla roku 2024 spłaty kredytów i pożyczek według zaplanowanej restrukturyzacji zadłużenia zaplanowano w wysokości 4 917 431 zł natomiast z kolumny 14.1 WPF wynika kwota 7 173 641 zł.

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 jest dochowana.

Kolegium Izby wskazuje również, że nadwyżka pomiędzy planowanym, a maksymalnym dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty odniesiona do konieczności zmiany danych w WPF Miasta i Gminy Lubsko 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 przez Gminę Lubsko 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 2019-2024 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.

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 zaniżone względem rozchodów wynikających z zawartych umów 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 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 zaniżone względem rozchodów wynikających z zawartych umów o kwotę 3 480 000,00 zł.

Dla roku 2022 nadwyżka maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty w ujęciu planistycznym i według przewidywanego wykonania wynosi 1,94%. Natomiast rozchody dla tego roku zostały w kolumnie 5.1 zaniżone względem rozchodów wynikających z zawartych umów o kwotę 3 840 000,15 zł.

Dla roku 2023 nadwyżka maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty w ujęciu

planistycznym i według przewidywanego wykonania wynosi 1,14%. Natomiast rozchody dla tego roku zostały w kolumnie 5. 1 zaniżone względem rozchodów wynikających z zawartych umów o kwotę 3 525 235 zł.

Dla roku 2024 nadwyżka maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty w ujęciu planistycznym i według przewidywanego wykonania wynosi 0,53%. Natomiast rozchody dla tego roku zostały w kolumnie 5. 1 zaniżone względem rozchodów wynikających z zawartych umów o kwotę 2 256 210 zł.

Zatem na dzień badania przez Kolegium Izby uchwały w sprawie WPF Miasta i Gminy Lubsko na lata 2018-2033 zaplanowane rozchody budżetu nie odpowiadają rzeczywistej wielkości rozchodów jakie powinny być zaplanowane w 2018 roku i latach następnych.

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 zł,(dla roku 2017 plan III kwartału wynosił 2 596 104,00 zł), podczas gdy wykonanie tych dochodów według przewidywanego wykonanie za 2017 rok stanowi 1 520 230 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 stanowiska Kolegium Izby w tym zakresie niezależnie od wskazanych wyżej danych jest wskazanie zawarte w przyjętych przez Miasto i Gminę Lubsko objaśnieniach przyjętych wartości uchwalonej 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 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 części zadłużenia. Dopiero dokonanie tej operacji będzie skutkowało możliwością oceny czy przy planowanej wielkości dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów na 2018 rok lata kolejne Miasto i

Gmina Lubsko będzie spełniała relację z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, czy też konieczna będzie taka zamiana budżetu na 2018 rok i WPF aby relacja z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Wobec przedstawionego wyżej stanu sprawy Kolegium Izby orzekło jak w sentencji przedmiotowej uchwały.

Na niniejszą uchwałę Kolegium Izby przysługuje prawo złożenia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gorzowie Wielkopolskim w terminie 30 dni od dnia doręczenia uchwały. Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, który wydał zaskarżone rozstrzygnięcie nadzorcze.

(-) Ryszard Zajączkowski
Przewodniczący Kolegium