

Uchwała Nr SO-0951/14/P/7/Ko/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 stycznia 2016 roku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta i Gminy w Rychwale

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. 2013, poz. 885 ze zm.) Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 31 stycznia 2013 roku ze zmianami, w składzie:

Przewodnicząca: Renata Konowalek
Członkowie: Leszek Maciejewski
 Józef Goździkiewicz

wyraża, w oparciu o przyjęte przez Miasto i Gminę Rychwał:

- wieloletnią prognozę finansową na lata 2016- 2023,
- uchwałę budżetową na 2016 rok

opinię pozytywną z uwagą jak w uzasadnieniu
o prawidłowości planowanej kwoty długu, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań
Miasta i Gminy Rychwał.

U z a s a d n i e n i e

W dniu 29 grudnia 2015 r. Rada Miejska w Rychwale podjęła uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016–2023 (Nr XV/95/15) oraz uchwałę budżetową na rok 2016 (Nr XV/96/15).

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, uchwalona została na lata 2016 - 2023, czyli na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

Na podstawie analizy wyżej wskazanych uchwał Rady Skład Orzekający ustalił, że budżet roku 2016 i wieloletnia prognoza finansowa wykazują zgodność w zakresie wyniku budżetu roku 2016 i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu, co jest wymagane przepisem art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Budżet roku 2016 uchwalony został z nadwyżką w wysokości 1.205.040 zł oraz rozchodami w takiej samej wysokości. Planowany dług na koniec 2016 roku wynosił będzie 12.924.825,40 zł, tj. 50,13 % planowanych dochodów budżetu Miasta i Gminy Rychwał. W kolejnych latach zadłużenie Gminy będzie się zmniejszało i w ostatnim 2023 roku zostanie całkowicie spłacone. Zatem prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Gmina posiada zobowiązania z tytułu udzielonego poręczenia, które będą obciążać budżet do 2036 roku, co ustalono na postawie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Rychwał na lata 2016-2023, objaśnień dołączonych do Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz uchwały Rady Gminy w Rychwale w sprawie udzielenia poręczenia spłaty pożyczki inwestycyjnej na realizację projektu „Uporządkowanie gospodarki odpadami na terenie subregionu konińskiego”. W latach 2017-2023 zaplanowano wydatki bieżące na sfinansowanie potencjalnych zobowiązań wynikających z udzielonego poręczenia.

W każdym roku objętym prognozą planowana kwota wydatków bieżących jest niższa od planowanej kwoty dochodów bieżących, co jest wymagane przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Z symulacji wskaźników spłat zadłużenia Gminy wynika, że w latach 2016-2023 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

rok	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat) (poz. 9.6)	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok (poz. 9.4)
2016	7,06%	5,99%
2017	7,87%	7,67%
2018	8,12%	7,86%
2019	9,63%	8,06%
2020	9,47%	8,14%
2021	9,79%	8,03%
2022	9,68%	7,15%
2023	7,76%	6,32%

Z powyższego wynika, że w latach 2016-2023 poziom spłat zobowiązań Miasta i Gminy będzie kształtować się poniżej dopuszczalnego indywidualnego limitu tj. nie przekroczy relacji, o której mowa w art.243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Wymienione wyżej wielkości relacji ustalone zostały w oparciu o dane wynikające z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej, przy założeniu pełnej realizacji dochodów, w tym dochodów bieżących i ze sprzedaży majątku oraz utrzymania planowanego poziomu wydatków, w tym wydatków bieżących, oraz osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Jednakże z uwagi na niewielkie różnice pomiędzy planowanym i dopuszczalnym wskaźnikiem spłat zobowiązań w latach 2017-2018 (w 2017r.- 0,20%, 2018r. – 0,26%), w wymienionych latach występuje zagrożenie przekroczenia wskaźnika maksymalnego.

Poprawa następuje dopiero w roku 2019, kiedy to różnica pomiędzy wskaźnikami: maksymalnym i planowanym, wyniesie 1,57 pp.

Skład Orzekający wskazuje, że na wysokość wskaźników w latach spłaty, istotny wpływ będą miały wielkości zrealizowane w budżecie roku 2016 i latach następnych. Ważne jest dołożenie wszelkich starań by wykonane wydatki bieżące nie odbiegały „in plus” od wartości planowanych, a dochody nie odbiegały „in minus” od wartości planowanych. Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

W ocenie Składu Orzekającego w celu zachowania przez Miasto i Gminę przewidzianych prawem ograniczeń zadłużenia, w tym zachowaniu relacji wskaźnika z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych niezbędne jest monitorowanie relacji wynikających z prognozy i ewentualne wprowadzanie zmian planowanych wielkości dochodów, wydatków, kwot długu i kwot spłat zadłużenia w poszczególnych latach.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Pouczenie: Stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 07 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Renata Konowalek