

Uchwała nr II/78/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 9 lutego 2018 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale Rady Gminy Wądroże Wielkie nr XXXVI/229/17 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018-2033 i uchwale Rady Gminy Wądroże Wielkie nr XXXVI/230/17 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wądroże Wielkie na rok 2018

Na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz zarządzenia nr 4/17 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 21 marca 2017 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Aneta Kieljan - przewodnicząca, Tomasz Miśkiewicz – członek, Maciej Gardas - członek,

wyduje opinię pozytywną z uwagami

o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale Rady Gminy Wądroże Wielkie nr XXXVI/229/17 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018-2033 i uchwale Rady Gminy Wądroże Wielkie nr XXXVI/230/17 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wądroże Wielkie na rok 2018.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077) - dalej: "u.f.p.", regionalna izba obrachunkowa na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej wydaje opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 tej ustawy. W wydawanej opinii Izba ocenia prawidłowość planowanej kwoty długu i jego spłaty, w szczególności z uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetu w roku 2018 oraz następnych latach.

Na podstawie przedłożonej w dniu 16 stycznia 2018 r. uchwały Rady Gminy Wądroże Wielkie nr XXXVI/229/17 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018-2033 oraz przedłożonej w dniu 10 stycznia 2018 r. uchwały Rady Gminy Wądroże Wielkie nr XXXVI/230/17 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wądroże Wielkie na rok 2018, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Wieloletnią prognozę finansową wraz z prognozą kwoty długu (załącznik nr 1 do uchwały nr XXXVI/229/17) sporządzono na lata 2018-2033, zgodnie z wymogiem art. 227 u.f.p. Ujęte w prognozie na rok 2018 kwoty wyniku budżetu i związane z nim kwoty przychodów i rozchodów oraz długu są zgodne z kwotami wynikającymi z uchwały budżetowej na rok 2018, co spełnia wymogi art. 229 u.f.p. W całym okresie objętym prognozą planowane wydatki bieżące są niższe od dochodów bieżących budżetu, co oznacza, że została zachowana zasada wynikająca z art. 242 ust. 1 u.f.p.

W prognozie finansowej założono, że Gmina w 2018 roku zaciągnie nowe zobowiązania (kredyty i pożyczki) w kwocie 4.614.675,60 zł, z tego na pokrycie planowanego deficytu w kwocie 2.280.117,60 zł i na spłatę zaciągniętych wcześniej zobowiązań (rozchody) w kwocie 2.334.558,00 zł. W pozostałych latach założono, że Gmina nie będzie zaciągać nowego długu, a spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań nastąpi w latach 2018-2033, w tym od 2019 roku z planowanych nadwyżek budżetu. Planowany na koniec 2018 r. dług Gminy Wądroże Wielkie wyniesie 13.341.598,39 zł, co w odniesieniu do planowanych w tym roku dochodów budżetu ogółem stanowi 53,62%.

Przewidziana w 2018 roku łączna kwota przypadających do spłaty rat kredytów i pożyczek

(2.334.558,00 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu z tytułu odsetek (305.000,00 zł) do planowanych dochodów ogółem stanowi 10,61%, a po uwzględnieniu wykazanych na ten rok ustawowych wyłączeń 3,47% tych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zadłużenia, ustalonym zgodnie z art. 243 u.f.p., wynoszącym 5,43%.

Z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach 2019-2033, przy pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości budżetowych, również zostanie zachowana zasada, o której mowa w art. 243 u.f.p.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w roku 2019 relacja planowanej spłaty zadłużenia wraz z odsetkami do dochodów ustalona została w wysokości 5,77%, a przy zastosowaniu wykazanych w tym roku ustawowych wyłączeń w wysokości 5,75%, przy dopuszczalnym indywidualnym wskaźniku spłaty, o którym mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p., wynoszącym 5,76%. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań w 2019 roku jest zatem wyższy od planowanego wskaźnika tylko o 0,01 p.p. i obliczony został w oparciu o przewidywane wykonanie planowanych wielkości w 2017 roku. Zgodnie natomiast z dyspozycją art. 243 ust. 2 u.f.p., w roku 2019 do wyliczenia maksymalnego dopuszczalnego poziomu spłaty zadłużenia przyjęte zostaną dane z wykonania budżetu 2017 roku. W związku z powyższym relacja obliczona w oparciu o faktyczne wykonane wielkości w 2017 roku może zmienić możliwości Gminy w zakresie spłaty zobowiązań w 2019 roku. Z analizy przedłożonych sprawozdań z wykonania budżetu (Rb-27S i Rb-28S) za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 roku wynika, że uwzględnienie wykonania budżetu za 2017 rok może doprowadzić do przekroczenia dopuszczalnego poziomu spłaty w 2019 roku.

Zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p, w kolejnych latach następujących po roku budżetowym jest uzależnione od wykonania wyniku operacyjnego (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi) oraz dochodów ze sprzedaży majątku w prognozowanych wysokościach. W latach 2019-2021 założono, że nadwyżki operacyjne będą kształtować się na poziomie odpowiednio 3,51 mln zł, 2,26 mln. zł i 2,47 mln. zł, przy nadwyżkach operacyjnych wykonanych w latach 2015-2016 na poziomie odpowiednio 0,73 mln zł, 1,0 mln zł oraz wykonaniu nadwyżki operacyjnej według sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. na poziomie 0,54 mln zł. Wydatki bieżące w latach 2019-2021 zaplanowano na poziomie odpowiednio 13,5 mln zł, 13,77 mln zł i 14,17 mln zł przy wykonanych wydatkach bieżących w 2016 roku na poziomie 14,77 mln zł, przewidywanym wykonaniu w 2017 roku na poziomie 16,57 mln zł oraz planowanych w 2018 roku na poziomie 16,76 mln zł. Dochody ze sprzedaży majątku w 2018 roku zaplanowano w kwocie 1.408.000,00 zł, tj. powyżej ich wielkości wykonanych w latach 2015 (72.746 zł) i 2016 (22.268 zł). Z przedłożonego sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 roku wynika, że dochody z tego tytułu wykonano w kwocie 69.518 zł.

Niezrealizowanie dochodów bieżących oraz dochodów ze sprzedaży majątku jak również nieutrzymanie wydatków, w tym bieżących na poziomie założonym w prognozie może spowodować przekroczenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 u.f.p. Powyższe wymaga od organów Gminy ciągłego monitorowania wielkości kształtujących poziom relacji, określonej w art. 243 u.f.p. oraz podejmowania działań zmierzających do jej zachowania.

Wydając opinię Skład Orzekający ocenił prawidłowość planowanej kwoty długu na podstawie kryterium zgodności z prawem. Jednocześnie wskazuje, że organy jednostki samorządu terytorialnego ponoszą wyłączną odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, a w szczególności za realność planowanych dochodów, celowość i realność planowanych wydatków budżetu oraz za zaciąganie i spłatę zobowiązań.

Niniejsza opinia - zgodnie z art. 230 ust. 4 u.f.p. - podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1764; Dz.U. z 2017 r. poz. 933), w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania.

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.

PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

A. Kiełjan
mgr Aneta Kiełjan