

Uchwała nr II/67/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 8 lutego 2017 r.

**w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Pielgrzymka przedstawionej
w uchwale Rady Gminy Pielgrzymka nr XXVIII/152/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku
w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pielgrzymka i uchwale Rady
Gminy Pielgrzymka nr XXVIII/153/16 z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu
Gminy Pielgrzymka na rok 2017**

Na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.) 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 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Wiesława Grajek - przewodnicząca, Aneta Kieljan - członek, Tomasz Miśkiewicz - członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Pielgrzymka przedstawionej w uchwale Rady Gminy Pielgrzymka nr XXVIII/152/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pielgrzymka i uchwale Rady Gminy Pielgrzymka nr XXVIII/153/16 z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pielgrzymka na rok 2017.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) - dalej: "u.f.p.", regionalna izba obrachunkowa na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej przedstawia 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 wydanej 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 2017 oraz następnych latach.

Na podstawie przedłożonej w dniu 10 stycznia 2017 r. uchwały Rady Gminy Pielgrzymka nr XXVIII/152/16 z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pielgrzymka oraz przedłożonej w dniu 9 stycznia 2017 r. uchwały Rady Gminy Pielgrzymka nr XXVIII/153/16 z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pielgrzymka na rok 2017, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Wieloletnią prognozę finansową wraz z prognozą kwoty długu (załącznik nr 1 do uchwały nr XXVIII/152/16) sporządzono na lata 2017-2029, co spełnia wymogi art. 227 ust. 2 u.f.p., zgodnie z którym prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. W każdym roku objętym prognozą określono wielkości, o których mowa w art. 226 ust. 1 u.f.p. Ujęta w prognozie na rok 2017 kwota wyniku budżetu i związane z nim kwoty rozchodów oraz długu są zgodne z kwotami wynikającymi z uchwały budżetowej na rok 2017, co spełnia wymogi art. 229 u.f.p. Przychody budżetu nie są planowane. 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 wieloletniej prognozie finansowej założono, że Gmina nie będzie zaciągać nowych zobowiązań zwiększających zadłużenie, a spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań nastąpi w latach 2017-2029. Na koniec 2017 roku zadłużenie Gminy wyniesie 5.848.089,92 zł, co w odniesieniu do planowanych w tym roku dochodów budżetu ogółem stanowi 29,69%. Źródłem spłaty długu w latach 2017-2029 będą planowane w tych latach nadwyżki budżetu. Przewidziana w 2017 roku łączna kwota spłat rat kredytów i pożyczek (301.964 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu z tytułu odsetek (191.000 zł) oraz kwotą potencjalnej spłaty zobowiązań z tytułu udzielonego poręczenia (18.969 zł) stanowi 2,60% planowanych dochodów. Po uwzględnieniu zastosowanego przez Gminę ustawowego

wyłączenia (98.841,25 zł) relacja ta wynosi 2,10% i jest niższa o 0,01 punktu procentowego od dopuszczalnego wskaźnika spłaty, ustalonego zgodnie z art. 243 u.f.p., w wysokości 2,11%. Oznacza to, że nawet niewielkie zmiany (zmniejszenia) po stronie dochodów mogą spowodować niespełnienie relacji określonej w art. 243 u.f.p.

Z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach 2018–2029 prognozowane obciążenie budżetu spłatą długu również nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty, obliczonego zgodnie z zasadami określonymi w art. 243 u.f.p. na podstawie przedstawionych w prognozie wielkości budżetowych. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w latach 2018 i 2019 relacja planowanej spłaty zadłużenia wraz z odsetkami oraz kwotą potencjalnej spłaty zobowiązań z tytułu udzielonego poręczenia, po uwzględnieniu zastosowanych ustawowych wyłączeń, do dochodów ogółem ustalona została odpowiednio w wysokości 3,03% i 3,79% (bez wyłączeń 3,52% i 4,19%), przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty, o którym mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p., wynoszącym odpowiednio 3,89% i 5,11%. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań obliczony został w oparciu o przewidywane wykonanie wielkości budżetu w 2016 roku. Zgodnie natomiast z dyspozycją art. 243 ust. 2 u.f.p., w latach 2018 i 2019 do wyliczenia maksymalnego dopuszczalnego poziomu spłaty zadłużenia przyjmowane będą dane z wykonania budżetu 2016 roku. W związku z powyższym relacja obliczona w oparciu o faktycznie wykonane wielkości w 2016 r. może zmienić możliwości Gminy w zakresie spłaty zobowiązań w tych latach. Z analizy przedłożonych sprawozdań z wykonania budżetu (Rb-27S i Rb-28S) za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 roku wynika, że uwzględnienie wykonania budżetu za 2016 rok może doprowadzić do przekroczenia dopuszczalnego poziomu spłaty zobowiązań w 2018 roku.

Zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach następujących po roku budżetowym jest uzależnione również od wykonania nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi) i realizacji dochodów ze sprzedaży majątku w prognozowanych wartościach. W latach 2018–2029 założono, że nadwyżki operacyjne wyniosą od 704,6 tys. zł do 2,7 mln zł, przy wykonanym w latach 2014 i 2015 ujemnym wyniku operacyjnym w wysokości 280,9 tys. zł i 123,4 tys. zł. W roku 2018 zaplanowano zmniejszenie wydatków na obsługę długu z tytułu odsetek o ok. 30% (z kwoty 191.000 zł w 2017 r. do kwoty 135.000 zł) przy zmniejszeniu kwoty długu w 2018 roku w stosunku do 2017 roku o ok. 10%.

Niezrealizowanie dochodów bieżących oraz dochodów ze sprzedaży majątku, jak również nieutrzymanie wydatków, w tym wydatków 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 dużej dyscypliny finansowej i stałego monitorowania wielkości kształtujących poziom relacji określonej w tym przepisie oraz podejmowania działań zmierzających do jej zachowania.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Pielgrzymka. Jednocześnie wskazuje, że organy jednostki samorządu terytorialnego ponoszą odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, a w szczególności za realność planowanych dochodów oraz celowość ponoszonych wydatków budżetu.

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), 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

mgr Wiesława Grajek