

UCHWAŁA NR XII.99.Z.2018

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 17 stycznia 2018 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Wierzchowo

Na podstawie art. 13 pkt 10 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 art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

1. Marek Dulewicz - Przewodniczący
2. Helena Rokowska - Członek
3. Ewa Wójcik - Członek

po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Gminy Wierzchowo na 2018 r., przedłożonej tut. Izbie w dniu 5 stycznia 2018 r. oraz prognozy kwoty długu na lata 2018-2029 zawartej w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Wierzchowo, wyraża

opinię pozytywną

o prawidłowości planowanej kwoty długu, wynikającej z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań dłużnych¹, zgodnie z uzasadnieniem.

Uzasadnienie

W dniu 28 grudnia 2017 r. Rada Gminy Wierzchowo podjęła uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wierzchowo na lata 2018-2029 (Nr XXXVIII/211/2017) oraz uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wierzchowo na rok 2018 (Nr XXXVIII/210/2017).

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, uchwalona została na lata 2018 – 2029, czyli na okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie analizy ww. uchwał Rady Gminy Wierzchowo, Skład Orzekający ustalił, że uchwała budżetowa na rok 2018 i wieloletnia prognoza finansowa w odniesieniu do roku 2018 wykazują zgodność w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu, co jest wymagane przepisem art. 229 ustawy o finansach publicznych. Uchwała budżetowa Gminy na rok 2018 uchwalona została z deficytem budżetowym w wysokości 426 236,00 zł oraz rozchodami w kwocie 468 764,00 zł. Skład Orzekający, po analizie treści uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Wierzchowo na lata 2018-2029 oraz dołączonych do niej objaśnień stwierdził, że prognozowana wysokość kwoty długu gminy na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniesie 5 172 492,24 zł, tj. 25,87 % planowanych dochodów ogółem i jest zgodna z kwotą długu wyliczoną na podstawie dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby. W kolejnych latach zadłużenie będzie się zmniejszało i w ostatnim 2029 r. zostanie całkowicie spłacone.

¹ Art. 230 ust.4 oraz 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Z symulacji wskaźników spłat zadłużenia, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok wynika, że w latach 2018-2029 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych dla Gminy Wierzchowo 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)	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez JST oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	Stopień zachowania relacji
2018	2,53%	2,47%	0,06%
2019	3,81%	2,36%	1,45%
2020	6,95%	2,67%	4,28%
2021	8,74%	3,35%	5,39%
2022	7,84%	3,15%	4,69%
2023	5,13%	2,99%	2,14%
2024	3,28%	3,19%	0,09%
2025	4,75%	2,82%	1,93%
2026	5,72%	2,75%	2,97%
2027	6,15%	2,56%	3,59%
2028	6,26%	2,48%	3,78%
2029	6,35%	0,91%	5,44%

Z przedstawionych w wieloletniej prognozie wartości wynika, że w latach 2018–2029 prognozowana spłata zobowiązań dłużnych Gminy Wierzchowo kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego indywidualnego limitu, tj. nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Jednakże z uwagi na niską różnicę pomiędzy planowanym a dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań, tj. w 2018 r. – 0,06 pkt % występuje zagrożenie przekroczenia wskaźnika dopuszczalnego, co w ocenie Składu Orzekającego stanowi ryzyko finansowe i powinno być przesłanką bieżącego monitorowania w budżecie jednostki wielkości wykonanych.

Wskazane wielkości relacji ustalone zostały w oparciu o dane wynikające z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej, przy założeniu pełnej realizacji dochodów, w tym dochodów bieżących, utrzymania planowanego poziomu wydatków, w tym wydatków bieżących oraz osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi. Wskaźnik z art. 243 ww. ustawy wpływa bezpośrednio na możliwość zaciągania długu przez jednostkę samorządu terytorialnego, a możliwości te łączą się z wypracowaną w obrębie budżetu nadwyżką operacyjną.

Ponadto Skład stwierdził, że w załączniku nr 2 do wieloletniej prognozy finansowej dot. planowanych i realizowanych wieloletnich przedsięwzięć określone limity zobowiązań przekraczają limity planowanych wydatków do poniesienia w okresie realizacji prognozy w zakresie następujących zadań:

- poz. 1.1.2.2. – Modernizacja oczyszczalni ścieków w Wierzchowie pod kątem racjonalnego zarządzania energią i efektywnego funkcjonowania ... (różnica wynosi 1 765 000,00 zł);
- poz. 1.1.2.3. – Termomodernizacja budynków komunalnych w zasobie gminy o funkcji publicznej w ramach programu PROW lub RPO (różnica wynosi 36 900,00 zł).

W ocenie Składu wysokość limitu zobowiązań nie powinna przekraczać łącznej wysokości wydatków przewidzianych na dane zadanie we wszystkich latach objętych prognozą, stąd zaleca się dokonanie w prognozie odpowiedniej korekty.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać pozytywną opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu.

Niniejsza opinia, na podstawie art. 246 ust. 2 w zw. z art. 230 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, podlega publikacji w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania, na zasadach określonych w ustawie o dostępie do informacji publicznej².

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

(-) Marek Dulewicz

² Ustawa z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1764 ze zm.).