

Uchwała Nr SO-0951/P/23/12/Ln/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 stycznia 2018 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Bojanowo.

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 i 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, poz. 2077) Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska

Członkowie: Zdzisław Drost

Małgorzata Okrent

wyraża, w oparciu o przyjęte przez Gminę Bojanowo:

- wieloletnią prognozę finansową na lata 2018-2021,
- uchwałę budżetową na 2018 r.,

opinię pozytywną

o prawidłowości planowanej kwoty długu, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań Jednostki.

UZASADNIENIE

W dniu 22 grudnia 2017 r. Rada Miejska w Bojanowie podjęła uchwały:

- Nr XXXVII/267/17 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bojanowo na lata 2018 - 2021.
- Nr XXXVII/266/17 w sprawie uchwały budżetowej na 2018 rok.

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, uchwalona została na lata 2018 – 2028, czyli na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Prognoza, oprócz kwoty długu, wskazuje także:

- w latach 2018 – 2029, relację, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- sposób sfinansowania spłaty długu.

Na podstawie analizy wyżej wskazanych uchwał Rady oraz sprawozdań Rb-Z sporządzonych wg stanu na dzień 31.12.2016 r. i 30.09.2017 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- budżet roku 2018 i wieloletnia prognoza finansowa wykazują zgodność w zakresie wyniku budżetu 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,

- w każdym roku objętym prognozą planowana kwota wydatków bieżących jest niższa od planowanej kwoty dochodów bieżących, co jest wymagane przepisem art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- planowana kwota długu w roku budżetowym i latach następnych ustalona została prawidłowo, w oparciu o zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia zobowiązania zwrotne; szacowany dług na 31.12.2018 r. wynosi 10.149.664.00 zł (po uwzględnieniu zmian przychodów i rozchodów budżetu wprowadzonych Uchwałą Nr XXXVI/252/17 Rady Miejskiej w Bojanowie z dnia 24 listopada 2017 r.).
- przyjęty w prognozie kwoty długu sposób sfinansowania długu jest prawnie dopuszczalny,
- w latach 2018–2029 (w sytuacji osiągnięcia w poszczególnych latach zakładanych wielkości budżetowych) nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, co obrazuje poniższa tabela:

Rok	Planowany wskaźnik spłaty zobowiązań (%)		Max. wskaźnik spłaty zobow. z art. 243 u.f.p. (%)
	bez uwzględnienia ustawowych wyłączeń	po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń *	
2018	2,62	2,59	7,12
2019	3,22	3,16	4,27
2020	3,44	3,38	4,57
2021	4,01	3,95	7,27
2022	4,68	4,62	10,19
2023	4,95	4,89	11,52
2024	4,58	4,20	11,50
2025	3,68	3,30	11,57
2026	3,63	3,27	11,56
2027	4,08	3,73	11,66
2028	3,97	3,62	11,77
2029	5,87	5,54	11,87

* wyłączeń na podstawie art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych

Z dokumentów będących w posiadaniu Izby (m.in. kserokopia umowy o dofinansowanie realizowanych projektów) wynika, że zastosowano wyłączenia na podstawie umowy Nr 00135-65151-UM1500138/16 zawarta w dniu 23.08.2016 r.) o przyznaniu pomocy finansowej na zadanie „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych.”.

Skład Orzekający podkreśla, że Jednostka - z uwagi na zastosowane wyłączenia – powinna mieć na względzie przepis art. 243 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego w przypadku gdy określone w umowie o dofinansowanie środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, nie zostaną przekazane albo po ich przekazaniu zostanie orzeczony ich zwrot, Jednostka nie może emitować papierów wartościowych, zaciągać kredytów, pożyczek ani udzielać poręczeń i gwarancji do czasu spełnienia relacji z art. 243 ust 1 ustawy, uwzględniając w tej relacji kwotę zobowiązań związaną z nieprzekazanymi środkami lub środkami, w stosunku do których orzeczono zwrot.

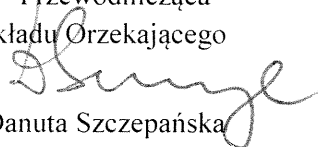
Skład Orzekający zwraca uwagę, że w latach objętych prognozą zostanie zachowana – po zastosowaniu ustawowych wyłączeń – relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych, jednak w latach 2019 i 2020 sytuacja finansowa Jednostki jest trudna. Nawet niewielkie odstępstwa od przyjętych założeń (np.: na minus w realizacji dochodów, na plus w zakresie wydatków bieżących - w celu zapewnienia realizacji obowiązkowych zadań) mogą doprowadzić do naruszenia relacji wynikającej z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Konieczne jest zatem bieżące monitorowanie osiąganych wielkości budżetowych (szczególnie tych, które mają wpływ na wyliczenie wskaźnika), tak aby w razie konieczności możliwe było dokonanie zmian przyjętych uprzednio założeń, w celu zachowania relacji z art. 243 ustawy, przy jednoczesnym zapewnieniu realizacji nałożonych na Jednostkę zadań.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Danuta Szczepańska

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.