

Uchwała Nr SO-0951/P/20/12/Ln/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 stycznia 2019 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 z późn. zm.) oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017, poz. 2077 z późn. zm.) 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
Beata Rodewald-Laszkowska

wyraża, w oparciu o przyjęte przez Gminę Bojanowo:

- **wieloletnią prognozę finansową na lata 2019-2022** (po zmianie uchwałą Nr IV/36/18 z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bojanowo na lata 2019-2022),
- **uchwałę budżetową na 2019 r.** (po zmianie uchwałą Nr IV/35/18 Rady Miejskiej w Bojanowie z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2019 rok),

opinię pozytywną

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

UZASADNIENIE

Rada Miejska w Bojanowie podjęła uchwały:

- w dniu 21 grudnia 2018 r uchwałą Nr III/32/18 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bojanowo na lata 2019 – 2022 (którą zmieniono uchwałą Nr IV/36/18 z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bojanowo na lata 2019-2022),
- w dniu 21 grudnia 2018 r uchwałą Nr III/31/18 w sprawie uchwały budżetowej na 2019 rok (którą zmieniono uchwałą Nr IV/35/18 z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2019 rok).

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, uchwalona została na lata 2019–2022, czyli na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Prognoza, oprócz kwoty długu, wskazuje także:

- w latach 2019–2029, 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 31.12.2017 r. i 30.09.2018 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- budżet roku 2019 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,
- wykazana w WPF kwota długu jest nieprawidłowa, bowiem na koniec roku 2019 wykazano zadłużenie w kwocie 11.571.154,38 zł zamiast w kwocie 11.371.154,38 zł. Różnica w kwocie 200.000,- zł wynika z tego, iż na koniec 2018 r. wykazano zadłużenie w kwocie 8.733.269,20 zł (i taką kwotę przyjęto do dalszych obliczeń w kolejnych latach prognozy), podczas gdy z wyliczenia, na podstawie planowanych wielkości w budżecie 2018 roku (wg stanu na 21.12.2018 r., tj. po zmianie dokonanej uchwałą Nr Uchwałą Nr III/28/18) wynika kwota 8.533.692,- zł. Nadmienić należy, że w danych historycznych również nie uwzględniono ww. zmiany przychodów.

W dniu 4 stycznia 2019 r. do tutejszej Izby wpłynęła Uchwała Nr IV/36/18 Rady Miejskiej w Bojanowie z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bojanowo na lata 2019-2022, którą wyeliminowano nieprawidłowości w zakresie błędnie ustalonej prognozowanej kwoty długu.

- przyjęty w prognozie kwoty długu sposób sfinansowania długu jest prawnie dopuszczalny,
- w latach 2019–2029, (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 (po uwzględnieniu zmian dokonanych przez Radę Miejską w Bojanowie w dniu 31.12.2018 uchwałami Nr IV/36/18 i IV/35/18), 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 *	
2019	7,19	3,49	5,62
2020	2,41	2,35	3,62
2021	3,14	3,08	4,65
2022	4,93	4,87	7,89
2023	5,38	5,33	11,52
2024	5,18	4,79	11,50
2025	3,42	3,05	11,57
2026	3,33	2,96	11,56
2027	3,73	3,37	11,66
2028	3,61	3,27	11,77
2029	3,77	3,44	11,87

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

Wykazane wyłączenia w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy w poz.

- 2.1.3.1.2 - „odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniom z limitu spłaty zobowiązań o którym mowa w art. 243 ustawy z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy”;
- 5.1.1.2 „kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art.243 ust. 3a ustawy”

dotyczą wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych tj. spłat kredytów i pożyczek wykupu papierów wartościowych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami.

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 zawartej 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 wskazuje, że w dniu 14.12.2018 r. Sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500), która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2019 roku, a terminy zastosowania poszczególnych zmienionych przepisów określono w art. 7-10 tej ustawy.

W ustawie wyeliminowano z indywidualnego wskaźnika zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego dochody ze sprzedaży majątku, jako elementu poprawiającego możliwość spłaty zadłużenia oraz wydłużono z 3 do 7 lat okres, z którego liczony jest limit spłaty zadłużenia.

Ustawa umożliwia także spłatę istniejącego zadłużenia JST nowym długiem, o niższych kosztach obsługi oraz wcześniejszą spłatę zadłużenia z własnych środków finansowych oraz wolnych środków z tytułu rozliczenia zaciągniętych zobowiązań.

Limitem spłaty zadłużenia będą objęte nie tylko odsetki od zobowiązań dłużnych, ale wszystkie wydatki na obsługę długu JST, m. in. prowizje w związku z udzieleniem kredytu czy pożyczki.

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.