

Uchwała Nr SO-0951/21/P/10/Ln/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 19 stycznia 2016 roku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gmina Świąciechowa

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), w związku z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 roku ze zm., w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska
Zdzisław Drost

po dokonaniu analizy wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świąciechowa na lata 2016- 2021 oraz uchwały budżetowej Gminy Świąciechowa na 2016 rok, przedłożonych tut. Izbie w dniach 21 i 29 grudnia 2015 roku, wyraża

opinię pozytywną z uwagą
o prawidłowości planowanej kwoty długu

UZASADNIENIE

W dniu 17 grudnia 2015 roku Rada Gminy Świąciechowa podjęła uchwałę Nr XIII/88/2015 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Świąciechowa na lata 2016-2021 oraz uchwałę Nr XIII/87/2015 w sprawie uchwały budżetowej na rok 2016. Na podstawie analizy wyżej wskazanych uchwał Rady Skład Orzekający ustalił, że budżet roku 2016 i wieloletnia prognoza finansowa wykazują zgodność w zakresie wyniku budżetu roku 2016 i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu, co jest wymagane art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Budżet roku 2016 uchwalony został z deficytem w wysokości 2.104.858,00zł, przychodami w wysokości 3.112.000,00zł pochodzącymi z tytułu wolnych środków (112.000,00zł) oraz pożyczek (3.000.000,00zł).

Z zapisów wymienionych uchwał wynika, że najwyższy poziom zadłużenia Gminy wystąpi w roku 2016 i wyniesie 6.728.762,00 zł (29,32 % planowanych dochodów budżetu). W kolejnych latach zadłużenie Gminy będzie się zmniejszało i w ostatnim 2021 roku zostanie całkowicie spłacone. Prognoza kwoty długu sporządzona jest więc na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Z symulacji wskaźników spłat zadłużenia Gminy Świąciechowa wynika, że w latach 2016-2021 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

Lata	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany 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)
2016	5,31%	13,28%
2017	5,32%	15,01%
2018	4,82%	13,78%
2019	3,91%	14,63%
2020	4,13%	14,47%
2021	7,26%	15,97%

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2016-2021 prognozowana spłata zobowiązań Gminy Świąciechowa nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Wskazane wielkości relacji ustalone zostały w oparciu o dane wynikające z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej, przy założeniu pełnej realizacji dochodów, w tym dochodów bieżących i ze sprzedaży majątku, utrzymania planowanego poziomu wydatków, w tym wydatków bieżących oraz osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Zauważyć jednak należy, że w latach 2016-2020 Gmina zamierza pozyskać dochody z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje. W roku 2016 stanowią one kwotę 117.000,00 zł, na którą składają się dobrowolne wpłaty mieszkańców na dofinansowanie inwestycji wykonywanych w ramach tzw. inicjatyw lokalnych oraz 100.000,00 zł, które stanowią pomoc finansową z Miasta Leszna na dofinansowanie zadania pod nazwą „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Krzycku Małym i Gołanicach”. W latach następnych są to znacznie wyższe kwoty, to znaczy 9.335.250,00 zł w 2017 roku (co przekłada się na wzrost dochodów budżetu w 2017 roku w stosunku do 2016 o 40,35%), 7.011.450,00 zł w 2018 roku (co przekłada się na wzrost dochodów budżetu w 2018 roku w stosunku do 2016 o 33,71%), 3.108.500,00 zł w 2019 roku (co przekłada się na wzrost dochodów budżetu w 2020 roku w stosunku do 2016 o 20,30%) oraz 745.000,00zł w 2020 roku (co przekłada się na wzrost dochodów budżetu w 2020 roku w stosunku do 2016 o 13,72%).

Z objaśnień dołączonych do WPF wynika, że: „*W dochodach budżetowych w latach 2017-2020 zaplanowano dotacje ze środków unijnych na przedsięwzięcia inwestycyjne z nowej perspektywy finansowej programów unijnych na lata 2014-2020. (...) Ponadto zauważyć należy, że wzrost dochodów i wydatków odbiegający od wskazanych współczynników wzrostu związany jest z realizacją zadań wynikających z Planu Gospodarki Niskoemisyjnej, który stanowi podstawę ubiegania się o środki z nowej perspektywy finansowej na zadania wynikające z PGN-u, stąd po stronie dochodów i wydatków występuje znaczny wzrost w latach*

2017-2020. (...) Ponadto w dalszej części objaśnień przy zadaniach, dla których przewiduje się dofinansowanie ze środków unijnych wskazano Programy, z których można pozyskać dofinansowanie”.

Z obliczeń dokonanych przez Skład, na podstawie informacji wykazanych w objaśnieniach, wynika, że w kolejnych latach na zadania związane z PGN-em Jednostka zamierza pozyskać środki finansowe w wysokości 2.151.000,00 zł w 2017 roku (przy planowanych dochodach majątkowych z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje w wysokości 9.335.250,00 zł), 2.315.700,00zł w 2018 roku (przy planowanych dochodach majątkowych z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje w wysokości 7.011.450,00 zł) oraz 850.000,00zł w 2019 roku (przy planowanych dochodach majątkowych z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje w wysokości 3.108.500,00zł).

Dla każdego z wymienionych w załączniku Nr 2 do uchwały przedsięwzięć został określony limit zobowiązań, co oznacza, że Jednostka nie zawarła jeszcze umów na ich realizację. Objasnienia nie zawierają informacji na temat tego w jaki sposób Jednostka sfinansuje zaplanowane zadania i jakie podejmie działania w sytuacji, gdy nie pozyska na ujęte w wykazie przedsięwzięcia środków finansowych w postaci dotacji unijnych bądź krajowych. Sytuacja, w której dojdzie do podpisania umów na wykonanie powyższych przedsięwzięć, a Jednostka nie zdoła pozyskać na ich realizację środków unijnych, zmusi Gminę do ich sfinansowania środkami własnymi bądź pochodzącymi z kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych. Pozyskanie środków własnych w znacznej wysokości, w obecnej sytuacji gospodarczej wydaje się być mało prawdopodobne. Jednostka zatem zostanie zmuszona do pozyskania zobowiązań zwrotnych (kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych), to natomiast wygeneruje konieczność spłaty rat kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych oraz koszty ich obsługi, chociażby w postaci odsetek do opłacenia, to z kolei spowoduje gorsze ukształtowanie się relacji wynikającej z art. 243 ustawy. Opisywana sytuacja może wręcz doprowadzić do zagrożenia przekroczenia dopuszczalnego (maksymalnego) wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy.

W celu zachowania relacji wynikającej z art. 243 ustawy niezbędne jest bieżące i wnikliwe monitorowanie kształtowania się podstawowych wielkości budżetowych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca

Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

Małgorzata Okrent

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