



Elektronicznie podpisany przez:
HALINA STRZELECKA
dnia 14 lutego 2019 r.

Uchwała Nr 15 /Kd/2019

Składu Orzekającego Nr 9

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 lutego 2019 roku

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Aleksandrów Kujawski.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.) i art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 18/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 października 2018 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca: - Halina Strzelecka
Członkowie: - Elżbieta Osińska
- Jan Sieklucki

postanowił:

zaopiniować pozytywnie prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Aleksandrów Kujawski z uwagą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku formułując opinię zawartą w sentencji uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Gminy Aleksandrów Kujawski na 2019 rok oraz uchwały zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Aleksandrów Kujawski na lata 2019-2032 (dalej WPF).

Opinia wyrażona w sentencji została sformułowana na podstawie analizy zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych, dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Rada Gminy Aleksandrów Kujawski uchwaliła na 2019 r. budżet z nadwyżką budżetową w kwocie 1.263.879,00 zł, która przeznaczona została na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Planowane do zaciągnięcia kredyty w kwocie 2.312.960,00 zł przeznaczone będą na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Limit zobowiązań, o którym mowa w art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm. - dalej ufp) ustalony został na sfinansowanie przejściowego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Prognoza kwoty długu stanowiąca część WPF sporządzona została na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co jest zgodne z art. 227 ust. 2 ufp.

Planowana kwota długu na koniec 2019 r. wynosi 26.202.962,00 zł, co stanowi 47,5 % planowanych na 2019 rok dochodów budżetu.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2019-2032 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ufp, prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących – zatem planuje się w tych latach osiągnięcie „nadwyżki operacyjnej”. Przy powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę na znaczący wzrost nadwyżek operacyjnych w latach 2019-2024 (z tendencją malejącą w dalszych latach) mając na uwadze wykonanie nadwyżek operacyjnych w latach 2016-2018. W latach 2016-2017 wykonano nadwyżkę operacyjną odpowiednio; 3.365.683,19 zł, 2.580.624,96 zł, przewidywane wykonanie za 2018 r. wynosi 2.878.716,62 zł. Na lata 2019-2021 zaplanowano nadwyżki w wysokości ponad 6.000.000,00 zł, a w latach 2022-2024 odpowiednio 5.761.500,00 zł; 4.590.500,00 zł; 4.000.000,00 zł. W pozostałych latach obowiązywania WPF planowane nadwyżki wynoszą ok. 3.000.000,00 zł.

Z prognozy wynika, że w 2019 r. zaplanowano spłatę długu z planowanej nadwyżki budżetowej oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów. Natomiast począwszy od 2020 r. spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżek dochodów nad wydatkami budżetowymi, tj. planowanych nadwyżek budżetowych, które de facto powstaną z nadwyżek operacyjnych budżetów. Jak wynika z prognozy najwyższe obciążenie Gminy spłatą długu (kwota główna wraz ze zobowiązaniami akcesoryjnymi) przewidziane zostało w latach 2021-2022.

Zgodnie z art. 243 ufp dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalony jako średnia arytmetyczna relacji z trzech poprzedzających lat – dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu tej jednostki.

Przy realizacji założonych w prognozie kwoty długu wielkości, w latach 2019-2032 Gmina Aleksandrów Kujawski wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ufp.

Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że począwszy od 2019 roku wskaźnik jednoroczny założony w prognozie Gminy – stanowiący podstawę ustalenia dopuszczalnego (maksymalnego) wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu zgodnie z regułą art. 243 ufp (kol. 9.5 załącznika nr 1 do WPF) – w sposób istotny wzrasta (w porównaniu do wykonania tego wskaźnika w latach 2016-2018), na co wpływa przede wszystkim wysokość prognozowanych nadwyżek operacyjnych budżetu. (W latach 2016-2018 wskaźnik jednoroczny wynosił 6,76 %; 5,73 %; 5,88 %. W latach 2019-2022 wskaźnik jednoroczny wynosi 12,04 %; 12,04 %, 11,66 %; 10,91 % z tendencją malejącą w pozostałych latach). Skład Orzekający podkreśla, że wykonanie zakładanego poziomu nadwyżek operacyjnych jest istotne nie tylko z punktu widzenia spełnienia wskaźników z art. 243 ufp, ale determinuje także, możliwość spłaty długu oraz finansowanie zaplanowanych w prognozie wydatków majątkowych.

W ocenie Składu Orzekającego, przyjęte w WPF założenia wymagają pełnej realizacji planowanych przez Gminę dochodów (w tym ze sprzedaży majątku), utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz przede wszystkim osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych.

W związku z powyższym Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania przyjętych założeń prognozy i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów możliwości spłaty zadłużenia. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę kondycji finansowej Gminy.

Biorąc powyższe pod uwagę powyższe ustalenia, postanowiono jak w sentencji uchwały.

od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty doręczenia opinii.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Halina Strzelecka
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

