

Uchwała Nr 14 /Kd/2017
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 21 lutego 2017 roku

w sprawie wyrażenia 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) i na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 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 z zastrzeżeniem prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Aleksandrów Kujawski.

U z a s a d n i e

Skład Orzekający Nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy na podstawie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Aleksandrów Kujawski na lata 2017-2023 (dalej WPF) i na podstawie uchwały budżetowej na 2017 r. zbadał pod względem formalno-prawnym prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy (wynikającej z zaciągniętych zobowiązań), o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.- dalej ufp).

Skład Orzekający stwierdza, że uchwała budżetowa Gminy Aleksandrów Kujawski na 2017 r. zakłada dochody budżetu w łącznej kwocie 43.700.492,00 zł, w tym dochody bieżące

w kwocie 41.356.635,00 zł, a wydatki w łącznej kwocie 39.886.373,00 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 36.342.287,00 zł.

Planowaną nadwyżkę budżetu w wysokości 3.814.119,00 zł Gmina planuje przeznaczyć na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Na podstawie przedłożonych dokumentów Skład Orzekający ustalił, iż:

- budżet na 2017 r. i WPF w 2017 r. wykazują zgodność w zakresie danych wymaganych przepisem art. 229 ufp,
- w każdym roku objętym WPF planowana kwota wydatków bieżących jest niższa od planowanej kwoty dochodów bieżących, co jest wymagane przepisem art. 242 ufp.

W świetle obowiązującego od 1 stycznia 2014 r. art. 243 ufp, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań według tytułów określonych w pkt 1-3 tego przepisu do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu obliczoną według wzoru zamieszczonego w tym przepisie.

Skład Orzekający na podstawie uchwały w sprawie WPF Gminy Aleksandrów Kujawski na lata 2017-2023 stwierdza, że:

- planowana na koniec 2017 r. kwota długu Gminy Aleksandrów Kujawski wyniesie 15.785.858,41 zł i w pozostałych latach obowiązywania WPF wykazuje tendencję malejącą,
- w latach 2017-2023 ww. relacja określona w art. 243 ufp jest spełniona,
- w roku budżetowym 2017 wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (lewa strona wzoru) wynosi 9,64 %, zaś dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w ww. przepisie obliczony w oparciu o plan trzech kwartałów roku 2016 wynosi 10,30 %, - różnica między wskaźnikami wynosi 0,66 %, (wskaźnik dopuszczalny obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku 2016 wynosi 11,12 %),
- w 2018 r. wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań wynosi 9,17 %, a indywidualny dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań obliczony w oparciu o plan trzech kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 9,22 % (nadwyżka pomiędzy wskaźnikiem planowanym, a dopuszczalnym wynosi jedynie 0,05%), a przy uwzględnieniu przewidywanego wykonania roku 2017 różnica ta wynosi 0,86 %.

W tych okolicznościach w ocenie Składu, jednostka samorządu terytorialnego winna poddawać szczegółowej analizie proponowane zmiany w planie dochodów i wydatków, a szczególnie zmian w prognozie przyszłego budżetu, jak również wnikliwie monitorować realizację budżetu roku bieżącego, gdyż nawet niewielkie wahania w toku wykonywania budżetu 2017 r. mogą spowodować niezachowanie relacji z art. 243 ufp w kolejnym roku budżetowym.

Należy ponadto zaznaczyć, iż istotny wpływ na spełnienie omawianego wskaźnika z art. 243 ufp w roku budżetowym 2017 i w latach kolejnych będą miały wyniki wykonania budżetu 2016 r. Skład Orzekający zwraca uwagę na wysokość zaplanowanych w 2017 i 2018 r. dochodów ze sprzedaży majątku (w roku 2017 – 400.000,00 zł, w roku 2018 – 600.000 zł - w objaśnieniach do WPF wskazano wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży) oraz wysokość nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w latach 2019-2023 (kolumna Nr 8.1 WPF). Nadwyżki te w porównaniu z latami poprzednimi są prognozowane na wysokim poziomie. Skład podkreśla, iż wysokość osiągniętej nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku ma decydujący wpływ na wysokość dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia (prawa strona wzoru - patrz art. 243 ufp).


W tych okolicznościach Skład Orzekający przypomina, że dane wykazane w poszczególnych latach objętych WPF, obejmujące również kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego winny być każdorazowo weryfikowane z uwzględnieniem ustawowego wymogu realistyczności, stosownie do regulacji zawartej w art. 226 ust. 1 ufp. W podsumowaniu powyższego Skład Orzekający ocenił, że planowana kwota długu w okresie objętym prognozą, aktualnie kształtuje się *jeszcze* na poziomie zapewniającym przestrzeganie obowiązujących przepisów prawnych regulujących dopuszczalny poziom zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego, a tym samym spłat zobowiązań – jednakże z tym zastrzeżeniem, iż ostateczne dane z wykonania budżetu 2016 r., będą miały decydujący wpływ na znajdującą się w WPF informację o spełnieniu lub niespełnieniu relacji z art. 243 ufp w 2017 r. i w kolejnych dwóch latach objętych prognozą. Niezachowanie ww. relacji może skutkować sankcjami prawnymi określonymi w art. 240a ufp, (uchwalenie i wdrożenie przez jednostkę samorządu terytorialnego programu postępowania naprawczego).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy postanowił jak w sentencji.

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 dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszcz


mgr Halina Strzelecka