

Uchwała Nr SO-0951/P/2/12/Ln/ 2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 10 stycznia 2019 roku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Poniec.

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. 2017 r., poz. 2077 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku (ze zm.) w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska
Zdzisław Drost

wyraża, w oparciu o przyjęte przez Gminę Poniec:

- wieloletnią prognozę finansową na lata 2019-2032,
- uchwałę budżetową na 2019 r.,

opinię pozytywną

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

UZASADNIENIE

W dniu 20 grudnia 2018 r. Rada Miejska w Poniecu podjęła uchwały:

- Nr III/25/2018 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Poniec na lata 2019-2032
- Nr III/26/2018 w sprawie uchwały budżetowej na rok 2019.

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, uchwalona została na lata 2019-2032, czyli na okres, na który zaciągnięto zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Prognoza, oprócz kwoty długu, wskazuje także:

- w latach 2019-2032, 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,
- planowana kwota długu w roku budżetowym i latach następnych ustalona została prawidłowo, w oparciu o zaciągnięte zobowiązania zwrotne; szacowany dług na 31.12.2019 r. wynosi 8.947.956,26 zł,
- przyjęty w prognozie kwoty długu sposób sfinansowania długu jest prawnie dopuszczalny,
- w latach 2019-2032 (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 w %	Max. wskaźnik spłaty zobowiązań z art. 243 u.f.p. w %
2019	4,92 *4,73	11,58
2020	4,60	10,34
2021	4,52	7,99
2022	3,55	7,42
2023	5,39	7,48
2024	1,78	7,67
2025	1,15	7,83
2026	1,11	7,90
2027	1,07	8,11
2028	1,03	8,27
2029	1,00	8,40
2030	0,96	8,51
2031	0,93	8,60
2032	0,30	8,67

* planowany wskaźnik spłaty zobowiązań po zastosowaniu wyłączeń z art. 243 ust. 3a + odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Analiza uchwały Nr III/25/2018 z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wykazała, iż w załączniku Nr 1 „Przepływy Finansowe” w roku 2019 Jednostka zastosowała wyłączenia w zakresie ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ust. 3 i 3a ustawy o finansach publicznych tj.

- poz. 2.1.3.1.2 „odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań na wkład krajowy” w roku 2019 w kwocie 900 zł,
- poz. 5.1.1 i poz. 5.1.1.2 – „kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 a ustawy” w roku 2019 w kwocie 60.000 zł.

Zastosowane w WPF wyłączenia w poz. 2.1.3.1.2 „odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań na wkład krajowy” dotyczą wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych tj.

- spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami (pkt. 1),
- wykupów papierów wartościowych emitowanych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami i dyskontem (pkt. 1a),
- poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 (pkt. 2)

w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków; termin ten nie ma zastosowania do odsetek i dyskonta od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy, o których mowa w pkt 1 i 1a.

Z objaśnień do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2019 – 2032 nie wynika w związku z realizacją jakiego programu, projektu lub zadania współfinansowanego ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych zastosowano wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ust. 3 ustawy oraz czy jednostka posiada uprawnienia do zastosowania wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (zawarto umowy na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2).

Natomiast zastosowane wyłączenia w poz. 5.1.1 i 5.1.1.2 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.

Przepis ust. 3a art. 243 ustawy dodany został ustawą z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r., poz. 1646). Z unormowaniem tym łączy się art. 13 ustawy zmieniającej, zgodnie z którym przepis art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych ma zastosowanie do wydatków wynikających z umowy o dofinansowanie, o której mowa w art. 206 tej ustawy, zawartej po dniu 1 stycznia 2013 r. i poniesionych po tym dniu.

Z objaśnień do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy nie wynika, kiedy zawarto umowę na dofinansowanie ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w związku z realizacją jakiego zadania i w jakim okresie, bowiem co podniesiono wcześniej na mocy art. 13 ustawy zmieniającej ustawę o finansach publicznych z dnia 8 listopada 2013 roku, wyłączenia z tytułu zaciągniętych zobowiązań na wydatki realizowane ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy (art. 243 ust. 3a), których umowy o dofinansowanie zawarte zostały przed dniem 1 stycznia 2013 nie mogą podlegać tym wyłączeniom.

Na podstawie objaśnień przyjętych wartości do uchwały Nr XXX/241/2017 Rady Miejskiej w Poniecu z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Poniec na lata 2018 – 2032, Skład Orzekający ustalił, iż przedmiotowe wyłączenia w poz. 2.1.3.1.2 oraz poz. 5.1.1 i poz. 5.1.1.2 są związane „z finansowaniem zadania w związku z umową zawartą na realizację projektu finansowanego w 75% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy. W związku z tym spłata zobowiązania zaciągniętego na wkład krajowy wraz z odsetkami podlega wyłączeniu ujętym w wierszach 2.1.3.1.2 i 5.1.1.2 WPF. Umowa ta o numerze 00064-6921-UMI500024/13 dotyczy dofinansowania budowy kanalizacji sanitarnej w Łęce Wielkiej i została podpisana z Samorządem Województwa Wielkopolskiego w dniu 13 września 2013 r.”.

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).

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 postanowiono jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Danuta Szczepańska
Danuta Szczepańska

Pouczenie:

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