

Uchwała Nr SO-0951/43/P/20/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 stycznia 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu
Gminy Suchy Las

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

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Karol Chyra,
Grażyna Wróblewska,

działając na podstawie przepisów 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. z 2017 r. poz. 2077) wyraża, po dokonaniu analizy:

- uchwały Nr XL/453/17 Rady Gminy Suchy Las z dnia 18 grudnia 2017 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Suchy Las na lata 2018–2029 (przedłożonej tut. Izbie w dniu 2 stycznia 2018 r.),
- uchwały Nr XL/454/17 Rady Gminy Suchy Las z dnia 18 grudnia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2018 (przedłożonej tut. Izbie w dniu 27 grudnia 2017 r.),

opinię pozytywną z uwagą
o prawidłowości planowanej kwoty długu.

Uzasadnienie

Prognoza kwoty długu sporządzona została na lata 2018–2029, tj. na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Z prognozy wynika, że najwyższy dług wystąpi w roku 2019, a w latach następnych zadłużenie Gminy będzie się zmniejszało i w roku 2029 zostanie całkowicie spłacone.

Ponadto w załączniku nr 1 do uchwały Nr XL/453/17 Rady Gminy Suchy Las z dnia 18 grudnia 2017 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Suchy Las na lata 2018–2029 wykazano planowaną kwotę zadłużenia (poz. 6) na 2018 rok w wysokości 68.477.642,10 zł. Wskazana przez Radę Gminy Suchy Las kwota długu na rok 2018 różni się od kwoty długu wynikającej z wyliczenia przez tut. Izbę. Tabela zamieszczona poniżej obrazuje rozbieżności w kwocie długu i w jego strukturze.

Treść	Wartości wg uchwały Nr XL/453/17 [zł]	Wartość wg WPF na lata 2017–2029 (po zmianie zarządzeniem nr 215/17 Wójta Gminy Suchy Las z dnia 29.12.2017 r.) [zł]	Prognoza zadłużenia Gminy Suchy Las wg dokumentów będących w posiadaniu Izby [zł]
1	2	3	4
Kwota długu (poz. 6) - Wykonanie 2016 (zgodnie z Rb-Z za IV kw. 2016 r.)	48.325.571,03	48.325.571,03	48.325.571,03
Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu (poz. 14.2) – odpowiednio: Wykonanie 2016 / Wykonanie 2016 / Wykonanie 2016	318.944,47	318.944,47	318.944,47
Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych (4.3) – odpowiednio: Wykonanie 2017 / Prognoza 2017 / Wykonanie 2017	7.107.590,00	7.107.590,00	7.107.590,00
Rozchody budżetu (poz. 5) – odpowiednio: Wykonanie 2017 / Prognoza 2017 / Prognoza 2017	1.759.138,90	1.459.138,90	1.459.138,90
Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu (poz. 14.2) – odpowiednio: Wykonanie 2017 / Prognoza 2017 / Wykonanie 2017	228.532,08	228.532,08	228.532,08
Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (poz. 14.4) – odpowiednio: Wykonanie 2017 / Prognoza 2017 / Wykonanie 2017	-198.416,00	-498.416,00	-187.916,00
Kwota długu (poz. 6) – odpowiednio: Wykonanie 2017 / Prognoza 2017 / Prognoza 2017	53.385.193,74	53.385.193,74	53.695.693,74
Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych (4.3) – odpowiednio: Prognoza 2018 / Prognoza 2018	23.065.000,00		23.065.000,00
Rozchody budżetu (poz. 5) - odpowiednio: Prognoza 2018 / Prognoza 2018	7.897.045,68		7.897.045,68
Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu (poz. 14.2) - odpowiednio: Prognoza 2018 / Prognoza 2018	153.026,12		153.026,12
Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (poz. 14.4) - odpowiednio: Prognoza 2018 / Prognoza 2018	0,00		0,00
Kwota długu (poz. 6) - odpowiednio: Prognoza 2018 / Prognoza 2018	68.477.642,10		68.788.142,10

Wartościami wpływającymi istotnie na poziom długu są:

- 1) Poz. 14.4 dla prognozy roku 2017. Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że w prognozie 2017 r. wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu to 187.916,00 zł, na którą składa się decyzja umorzeniowa na kwotę 147.916,00 zł i decyzja umorzeniowa na kwotę 40.000,00 zł;
- 2) Poz. 5 dla wykonania roku 2017, gdzie wskazano rozchody w wysokości 1.759.138,90 zł. Natomiast z WPF na lata 2017–2029 kwota rozchodów dla prognozy 2017 r. stanowi kwotę 1.459.138,90 zł.

Prognozowana kwota długu wg uchwały Nr XL/453/17 na koniec 2018 roku wyniesie 68.477.642,10 zł, co stanowi 42,43% planowanych dochodów Gminy (161.395.871,00 zł).

Powyższe rozbieżności stały się podstawą do sformułowania uwagi co do prawidłowości planowanej kwoty długu.

Z symulacji wskaźników spłat zadłużenia Gminy wynika, że w latach 2018–2029 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, kształtować się będzie następująco:

Rok	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) [%]
1	2	3
2018	2,72	20,69
2019	6,31	18,93
2020	10,69	18,44
2021	8,67	18,51
2022	7,67	18,96
2023	7,27	19,57
2024	6,35	20,21
2025	5,71	20,77
2026	5,42	21,22
2027	4,88	21,58
2028	1,28	21,86
2029	1,21	22,10

Analiza kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wskazuje, że w całym okresie prognozy relacja ta będzie zachowana.

Z powyższego wynika, że w latach 2018–2029 poziom spłat zobowiązań Gminy będzie kształtować się znacznie poniżej dopuszczalnego indywidualnego limitu. Wymienione wyżej wielkości relacji ustalone zostały w oparciu o dane wynikające z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej przy założeniu pełnej realizacji dochodów, w tym dochodów bieżących i dochodów ze sprzedaży majątku oraz utrzymania planowanego poziomu wydatków, w tym wydatków bieżących, a także osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

[Signature]
Michał Suchanek

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.