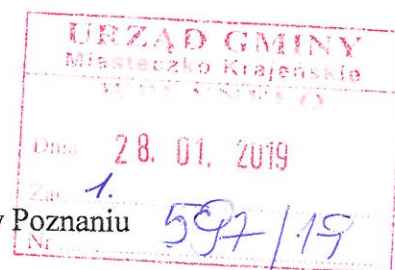


Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
Zespół w Pile
04-920 Pila, Al. Niepodległości 37
tel. 2116 250 2116 120
fax 212 81 63

Uchwała nr SO.0951/14/P/14/Pi/2019



Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 23 stycznia 2019 r.

w sprawie opinii o **prawidłowości planowanej kwoty długu** Gminy Miasteczko Krajeńskie.

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

Przewodnicząca Halina Kurjan,
Członkowie: Janina Kotlińska,
Aniela Michalec,

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 ze zm.) w związku z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Miasteczko Krajeńskie wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Przedłożonymi tutejszej Izbie w dniach 24 i 28 grudnia 2018 r. uchwałami nr III.22.2018 i nr III.23.2018 z dnia 19 grudnia 2018 r. Rada Gminy Miasteczko Krajeńskie uchwaliła odpowiednio Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2019 – 2025 oraz budżet na 2019 rok (dalej WPF).

W prognozie kwoty długu, która jest elementem WPF, przewidziano, iż najwyższy dług wystąpi w 2019 roku, a w latach następnych zadłużenie Gminy będzie się zmniejszało i w ostatnim 2025 roku zostanie całkowicie spłacone. Zatem prognoza kwoty długu sporządzona jest, na okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej ufp.).

Planowana kwota długu na koniec 2019 r. wyniesie **11.792.284,79 zł**, co stanowi **80,22 %** planowanych dochodów Gminy, a po uwzględnieniu kwot planowanych w WPF wyłączeń ze spłat rat kapitałowych: w 2020 r. w wysokości 1.414.508,00 zł oraz w latach 2022-2024 na łączną wartość 942.382,86 zł – kwota długu wyniesie 9.435.393,93 zł,

z tego:

- z tytułu już zaciągniętych do końca 2018 r. kredytów i pożyczek 5.102.864,48 zł, pomniejszona o spłaty rat w 2019 r. w kwocie 929.983,72 zł, wyniesie 4.172.880,76 zł (w tym podlegająca wyłączeniu w 2020 r. na podstawie art. 243 ust. 3 ufp. kwota 1.414.508,00 zł),
- z tytułu kredytów i pożyczek planowanych do zaciągnięcia w 2019 r. kwota 7.205.605,28 zł, w tym przychody zaciągane na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 2.356.891,16 zł (w tym podlegająca wyłączeniu w latach 2022-2024 r. na podstawie art. 243 ust. 3a ufp. łączna kwota 942.382,86 zł),
- z tytułu umowy na utrzymanie i konserwację oraz w zakresie poprawy efektywności oświetlenia drogowego na terenie Gminy Miasteczko Krajeńskie 413.798,75 zł.

W tabeli przedstawiona została symulacja w latach 2019-2025 wskaźników spłat zadłużenia Gminy oraz relacja, o której mowa w art. 243 ufp.

Lata	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłat zobowiązań wraz z odsetkami, o której mowa w art. 243 ust. 1 i art. 244 ufp., do dochodów ogółem (w %)	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłat zobowiązań wraz z odsetkami, o której mowa w art. 243 ust. 1 i art. 244 ufp., <u>po uwzględnieniu wyłączeń z art. 243 ust. 3 i 3a ufp.</u> do dochodów ogółem (w %)*	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań wg art. 243 ufp. i art. 244, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy (w %)
2019	8,03	-	8,77
2020	15,59	7,30	8,13
2021	7,56	-	7,74
2022	9,65	7,79	11,03
2023	12,49	10,72	13,50
2024	12,38	10,69	15,67
2025	11,86	-	18,08

* Umowa nr 00030-65151-UM1500027/16 z dnia 17.08.2016 r. o dofinansowanie środkami europejskimi oraz informacja o zaciąganiu w 2019 r. pożyczki na sfinansowanie własnej części przez Gminę projektu realizowanego z udziałem środków europejskich

Wymienione wyżej wielkości relacji ustalone zostały w oparciu o dane wynikające z uchwalonej WPF oraz posiadanych w izbie dokumentów, przy założeniu pełnej realizacji dochodów, w tym dochodów bieżących i ze sprzedaży majątku oraz utrzymania planowanego poziomu wydatków w tym wydatków bieżących, a także osiągnięcia zakładanych nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Z powyższego wynika, że w latach 2019-2025 poziom spłat zobowiązań Gminy nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 z uwzględnieniem ust. 3 i 3a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego wymagane jest bieżące monitorowanie osiąganych wielkości budżetowych w okresie objętym Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy i w razie potrzeby podejmowanie działań prawnie dozwolonych z zachowaniem zasady realistyczności prognozowania w celu nieprzekroczenia określonych ustawą o finansach publicznych dopuszczalnych wskaźników spłaty zobowiązań.

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 orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Halina Kurjan

Pouczenie:

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.