

w sprawie opinii o prawidłowości **planowanej kwoty długu Miasta i Gminy Wyrzysk.**

Skład Orzekający, wyznaczony Zarządzeniem nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca Halina Kurjan,  
Członkowie: Ryszard Auksztulewicz,  
Karol Chyra,

działając na podstawie art. 19 ust. 2 i art. 13 pkt 10 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), wyraża **opinię pozytywną z zastrzeżeniem** o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta i Gminy Wyrzysk.

#### Uzasadnienie

Przedłożonymi tutejszej Izbie w dniach 5 i 7 stycznia 2015 r. uchwałami nr III/4/2014 i nr III/5/2014 z dnia 30 grudnia 2014 r. Rada Miejska w Wyrzysku uchwaliła odpowiednio Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2015 – 2023 oraz budżet na 2015 rok. Zarządzeniem nr 0050.12.2015 z dnia 16 stycznia 2015 roku Burmistrz Wyrzyska zmieniła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Wyrzysk na lata 2015-2023.

W prognozie kwoty długu, która jest elementem WPF, przewidziano, iż najwyższy dług wystąpi w 2015 roku, a w latach następnych zadłużenie Gminy będzie się zmniejszało i w ostatnim 2023 roku zostanie całkowicie spłacone, a 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 2015 r. wyniesie 22.683.135,73 zł, co stanowi **54,12 %** planowanych dochodów Gminy.

Symulacja wskaźników spłat zadłużenia pokazuje, że w latach 2015-2023 relacja, o której mowa w art. 243 i art. 244 ufp. oraz planowany wskaźnik spłat zobowiązań kształtować się będą następująco:

Lata	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań wraz z odsetkami i poręczeniami, o której mowa w art. 243 ust. 1 i art. 244 ufp. do dochodów ogółem (%)	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań wg art. 243 i art. 244 ufp., obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy (w %)
2015	5,95 *	5,97
2016	<b>6,06</b>	5,55
2017	7,13	7,37
2018	7,74	8,89
2019	9,25	10,72
2020	9,68	11,02
2021	9,28	11,68
2022	4,65	11,67
2023	7,19	11,28

\* po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń na podstawie umowy nr 00029-6921-UM1500036/13 z 09.09.2013 r.



Skład Orzekający ustalił, że w zał. 1 do uchwały nr III/4/2014 Rady Miejskiej w Wyrzysku z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wyrzysk na lata 2015-2023 (dalej WPF) po zmianach w poz. 5.1.1.1 wpisane zostały wyłączone kwoty spłat zobowiązań zwrotnych na podstawie art. 243 ust. 3 ufp. przypadające w latach 2015 do 2021.

Z będącej w posiadaniu Izby kserokopii umowy nr 00029-6921-UM1500036/13 z 09.09.2013r. wraz z 4 aneksami (ostatni z 29.12.2014 r.) o dofinansowanie zadania realizowanego w ramach PROW na lata 2007-2013 z udziałem środków UE pn.: "Budowa kanalizacji sanitarnej w Kościerzynie Wielkim, Rudzie, Bąkowie i Komorowie, gm. Wyrzysk" wynika, że zadanie jest realizowane w dwóch etapach, z których pierwszy zakończył się w 2014r., a drugi jest w trakcie realizacji i wniosek o płatność powinien być złożony w terminie od 01.02.2015 r. do 28.02.2015 r., po weryfikacji postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, z możliwością zmiany umowy w postaci kolejnego aneksu w zakresie ustalenia nowego terminu do złożenia wniosku o płatność.

Przepis art. 243 ust. 3 ufp. stanowi, że ograniczenia określonego w ust. 1 przywołanego przepisu (w zakresie relacji łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem (...), potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do planowanych dochodów ogółem, która nie może przekroczyć odpowiednio wyliczonej średniej arytmetycznej) nie stosuje się do spłat zobowiązań wymienionych w pkt. 1, 1a, 2 w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa jest w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp, wraz z należnymi odsetkami, dyskontem, z tym że dotyczy poręczeń i gwarancji tylko tych, które zostały udzielone samorządowym osobom prawnym realizującym zadania JST w ramach programów jw., a więc dofinansowanych środkami europejskimi

- w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków, przy czym termin ten nie ma zastosowania do odsetek o dyskonta od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy.

Uwzględniając treść umowy o dofinansowanie po zmianach zawartych w aneksach do umowy, zastosowanie w poz. 5.1.1.1 wyłączeń od 2016 r. aż do 2021 roku stanowi naruszenie art. 243 ust. 3 ufp. Skład Orzekający przeanalizował relacje bez zastosowania wyłączeń poczynając od 2016 roku. Relacja, o której stanowi art. 243 ust. 1 ufp. nie będzie spełniona w 2016 r., gdyż wskaźnik planowanej kwoty spłat zobowiązań wyniesie 6,06 %, a dopuszczalny wskaźnik spłat wyliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy wynosi 5,55 % (przekroczenie o 0,51%).

Wobec niespełnienia wskaźnika planowanej łącznej kwoty spłat w 2016 r. oraz planowania wyłączeń kwot ze spłat zobowiązań w latach ponad okres wynikający z przywołanego przepisu art. 243 ust. 3 ufp. Skład Orzekający wnosi **zastrzeżenie** do opinii pozytywnej.

W latach 2017-2023 poziom spłat zobowiązań Gminy będzie kształtować się 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 ze sprzedaży majątku oraz utrzymania planowanego poziomu wydatków w tym wydatków bieżących, a także osiągnięcia zakładanych nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

W ocenie Składu Orzekającego w celu spełnienia przez Gminę relacji na podstawie art. 243 ufp. konieczne jest dostosowanie spłaty zobowiązań w 2016 roku do poziomu wymaganego przepisami ustawy o finansach publicznych, a następnie monitorowanie odpowiednich wskaźników wynikających z prognozy i ewentualne wprowadzania zmian planowanych wielkości dochodów, wydatków, kwot długu i kwot spłat zadłużenia w poszczególnych latach z zachowaniem zasady realistyczności prognozowania.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Halina Kurjan

*Pouczenie:*

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