

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 stycznia 2017 roku**

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

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 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. 2016 r., poz. 1870 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: Zdzisław Drost
Małgorzata Okrent

wyraża, w oparciu o przyjęte przez Gminę Poniec:

- wieloletnią prognozę finansową na lata 2017-2032,
- uchwałę budżetową na 2017 r.,

opinię pozytywną

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

U Z A S A D N I E N I E

W dniu 20 grudnia 2016 r. Rada Miejska w Poniecu podjęła uchwały:

- Nr XXI/154/2016 w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Poniec na lata 2017-2032
- Nr XXI/155/2016 w sprawie uchwały budżetowej na rok 2017.

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, uchwalona została na lata 2017-2032, czyli na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć 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 2017-2032, 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 31.12.2015 r. i 30.09.2016 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- budżet roku 2017 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 i planowane do zaciągnięcia zobowiązania zwrotne; szacowany dług na 31.12.2017 r. wynosi 11.437.956,26 zł,
- przyjęty w prognozie kwoty długu sposób sfinansowania długu jest prawnie dopuszczalny,
- w latach 2017-2032 (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 %	Planowany wskaźnik spłaty zobowiązań po zastosowaniu wyłączeń z art. 243 ust. 3a + odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zob., o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w %	Max. wskaźnik spłaty zobowiązań z art. 243 u.f.p. w %
2017	5,07	4,71	10,16
2018	4,85	4,51	8,80
2019	4,65	4,45	7,15
2020	4,54	4,54	7,49
2021	4,49	4,49	7,33
2022	3,53	3,53	7,23
2023	5,33	5,33	7,14
2024	1,75	1,75	7,05
2025	1,14	1,14	7,14
2026	1,10	1,10	7,21
2027	1,06	1,06	7,25
2028	1,02	1,02	7,26
2029	0,99	0,99	7,23
2030	0,95	0,95	7,17
2031	0,92	0,92	7,09
2032	0,29	0,29	7,03

W latach 2017-2019 Gmina zastosowała wyłączenia ze spłaty zobowiązań z art. 243 ust. 3a (WPF zał. nr 1 poz. 5.1.1.2) oraz wyłączenia z odsetek i dyskonta o którym mowa w art. 243 z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy (WPF zał. nr 1 poz. 2.1.3.1.2.). W objaśnieniach przyjętych wartości Burmistrz zawarł informację : „W stosunku do spłaty pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska, na podstawie art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych, zastosowano wyłączenie. Wyłączenie to związane jest 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 Jednostka - z uwagi na zastosowane wyłączenia – powinna mieć na względzie przepis art. 243 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego w przypadku gdy określone w umowie o dofinansowanie środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, nie zostaną przekazane albo po ich przekazaniu zostanie orzeczony ich zwrot, Jednostka nie może emitować papierów wartościowych, zaciągać kredytów, pożyczek ani udzielać poręczeń i gwarancji do czasu spełnienia relacji z art. 243 ust 1 ustawy, uwzględniając w tej relacji kwotę zobowiązań związaną z nieprzekazanymi środkami lub środkami, w stosunku do których orzeczono zwrot.

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.