



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



U C H W A Ł A N r I X / 5 6 / 2 0 1 6

z dnia 12 lutego 2016 r.
Składu Orzekającego
**Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

w sprawie: opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu **Gminy Komańcza**.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Tadeusz Subik - przewodniczący
2. Edyta Gawrońska - członek
3. Mariusz Hadel - członek

po rozpatrzeniu na posiedzeniu w dniu 12 lutego 2016 r. na podstawie przyjętej wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej gminy Komańcza na 2016 rok - działając na podstawie art. 230 ust 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz.885 z późn.zm.) i art.13, pkt 10 i art. 20, ust.1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz.1113 z późn.zm.) oraz § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747),

postanowił pozytywnie
zaopiniować kwotę długu Gminy Komańcza
z uwagą dotyczącą wysokości kwoty długu w latach 2016 - 2031.

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

Dnia 2 lutego 2016 r. wpłynęła w formie dokumentu elektronicznego uchwała Nr XV/74/16 Rady Gminy Komańcza z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Komańcza na lata 2016 - 2031, a w dniu 1 lutego 2016 r. wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie uchwała Nr XV/73/16 Rady Gminy Komańcza z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Komańcza na 2016 rok.

Z przedłożonych uchwał wynika, że:

1. W wyniku analizy uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, Skład Orzekający stwierdza, że jest ona zgodna w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim przychodów i rozchodów Gminy Komańcza z przedłożoną uchwałą budżetową na 2016 rok.
2. W uchwale budżetowej na 2016 r. Gmina planuje przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 610.214,71 zł. Natomiast wysokość spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek w latach wcześniejszych wynosić będzie kwotę 96.657,49 zł. Spłata długu gminy następować będzie w latach 2016 - 2031.
3. Jak wynika z prognozy kwoty długu na lata 2016 - 2031 będącej składnikiem wieloletniej prognozy finansowej, Gmina Komańcza nie planuje w latach 2017 – 2031 przychodów z tytułu kredytów, pożyczek i emisji obligacji.
4. Jak wynika z uchwały budżetowej oraz z wykazu przedsięwzięć, nie występują wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji.
5. Z wyjaśnień Wójta Gminy Komańcza z dnia 4 lutego 2016 r. wynika, że:
 - wieloletnia prognoza finansowa na lata 2016 - 2031 została uchwalona na podstawie planu za III kwartały 2015 r.
 - stan zadłużenia Gminy z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosi 5.897.657,15 zł,
 - zaplanowane rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek oraz obligacji na kolejne lata zostały zaplanowane z planowanym zaciągnięciem kredytu w 2015 r. w kwocie 697.530,06 zł,
 - w 2015 r. nie został zaciągnięty kredyt długoterminowy.

Kwota długu na koniec 2016 r. została ustalona nieprawidłowo. Jak wynika z danych przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej kwota długu na koniec 2015 r. wynosi 6.502.188,11 zł. Natomiast, jak wynika z wyjaśnienia Wójta Gminy Komańcza z dnia 4 lutego 2016 r. wieloletnia prognoza finansowa na lata 2016 – 2031 została uchwalona na podstawie planu za III kwartały 2015 r., a stan zadłużenia Gminy z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosi 5.897.657,15 zł. Ponieważ Gmina nie wykazała w danych uzupełniających innych kwot wpływających na wysokość długu, należy przyjąć, że podana kwota długu w wyjaśnieniu z dnia 4 lutego 2016 r. jest prawidłowa.

Uwzględniając kwotę przychodów 2016 r. w wysokości 610.214,71 zł oraz kwotę rozchodów w wysokości 96.657,49 zł, prawidłowa kwota długu na koniec 2016 r. wynosić winna 6.411.214,37 zł, a nie jak przedstawiono w uchwalonej prognozie 7.108.744,77 zł.

Z przedstawionego wyżej stanu faktycznego wynika również, że kwota długu na koniec poszczególnych lat objętych wieloletnią prognozą jest ustalona nieprawidłowo – uwzględniając rozchody wykazane w poszczególnych latach (przychody w latach 2017 – 2031 nie występują). Ustalona kwota długu na koniec poszczególnych lat winna wynosić:

- 2017 r. wynosi 6.322.587,80 zł, a wykazano 7.020.118,20 zł,
- 2018 r. wynosi 6.099.175,98 zł, a wykazano 6.796.706,38 zł,
- 2019 r. wynosi 5.862.764,16 zł, a wykazano 6.560.294,56 zł,
- 2020 r. wynosi 5.601.352,34 zł, a wykazano 6.298.882,74 zł,
- 2021 r. wynosi 5.259.940,52 zł, a wykazano 5.957.470,92 zł,
- 2022 r. wynosi 4.888.528,70 zł, a wykazano 5.586.059,10 zł,
- 2023 r. wynosi 4.405.116,88 zł, a wykazano 5.102.647,28 zł,
- 2024 r. wynosi 3.881.705,06 zł, a wykazano 4.579.235,46 zł,
- 2025 r. wynosi 3.308.293,24 zł, a wykazano 4.005.823,64 zł,
- 2026 r. wynosi 2.674.881,42 zł, a wykazano 3.372.411,82 zł,

- 2027 r. wynosi 1.994.469,60 zł, a wykazano 2.692.000,- zł,
- 2028 r. wynosi 1.344.469,60 zł, a wykazano 2.042.000,- zł,
- 2029 r. wynosi 664.469,60 zł, a wykazano 1.362.000,- zł,
- 2030 r. wynosi „0” zł, a wykazano 682.000,- zł,
- 2031 r. wynosi „0” zł, a wykazano „0” zł.

Jak wynika z danych uzupełniających „Spłata rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” kol 14.1 załącznika Nr 1, suma spłat wynosi 6.595.187,55 zł. Kwota ta pomniejszona o kwotę 697.530,06 zł, wg wyjaśnienia Wójta Gminy z dnia 4 lutego 2016 r. kwota planowanego a nie zaciągniętego kredytu w 2015 r. stanowi wartość 5.897.657,15 zł, co odpowiada kwocie długu na dzień 31 grudnia 2015 r. podaną przez Wójta Gminy.

Planowane dochody zgodnie z uchwałą Nr XV/73/16 Rady Gminy Komańcza z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Komańcza na rok 2016 wynoszą 14.737.110,05 zł, dług jaki będzie posiadać Gmina na dzień 31 grudnia 2016 r. będzie wynosił 6.411.214,37 zł. Spłata rat kredytów, pożyczek oraz emisji obligacji wraz z odsetkami wynosić będzie 301.657,49 zł, co stanowi 2,05 % planowanych dochodów na 2016 rok – przy dopuszczalnym na ten rok wskaźniku spłat w wysokości 7,28 % planowanych na ten rok dochodów. W dalszych latach objętych prognozą kwota spłat kredytów, pożyczek wraz z odsetkami nie przekracza dopuszczalnych górnych wartości.

Wobec powyższego Skład Orzekający stwierdza, że nie zostanie przekroczony wskaźnik określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Obciążenie budżetu spłatą kredytów, pożyczek, emisji obligacji wraz z odsetkami w latach 2016 - 2031 przedstawia się następująco:

Lata	Planow. dochody Kwota	Obciążenie budżetu spłatami rat			% spłat rat do plan.dochodów art.243	max.wskaż %
		Kapitał	Odsetki	Razem		
2016	14.737.911,05	96.657,49	205.000	301.657,49	2,05	7,28
2017	14.425.039,00	88.626,57	282.100	370.726,57	2,57	6,87
2018	14.248.000,00	223.411,82	310.500	533.911,82	3,75	5,29
2019	14.584.000,00	236.411,82	333.500	569.911,82	3,91	4,82
2019	14.961.000,00	261.411,82	353.500	614.911,82	4,11	4,61
2021	15.444.000,00	341.411,82	337.200	678.611,82	4,39	5,27
2022	15.942.000,00	371.411,82	317.900	689.311,82	4,32	5,64
2023	16.487.000,00	483.411,82	294.600	778.011,82	4,72	5,76
2024	17.016.000,00	523.411,82	267.500	790.911,82	4,65	6,00
2025	17.559.000,00	573.411,82	237.400	810.811,82	4,62	6,25
2026	18.115.000,00	633.411,82	204.200	837.611,82	4,62	6,51
2027	18.688.000,00	680.411,82	167.600	848.011,82	4,54	6,72
2028	19.260.000,00	650.000,00	130.200	780.200,00	4,05	6,94
2029	19.874.000,00	680.000,00	93.600	773.600,00	3,89	7,13
2030	20.510.000,00	680.000,00	56.200	736.200,00	3,59	7,31
2031	21.140.000,00	682.000,00	18.800	700.800,00	3,32	7,48

Potencjalna spłata kredytów, pożyczek, emisji obligacji przez jednostkę samorządu terytorialnego wraz z odsetkami w latach 2016 – 2031 została zaplanowana poniżej dopuszczalnych górnych wartości.

Wobec powyższego Skład Orzekający stwierdza, że nie zostanie przekroczony wskaźnik określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Uchwała niniejsza, zgodnie z art.246 ust.3 w związku z art.230 ust.4 ustawy o finansach publicznych, powinna być opublikowana w terminie 7 dni od dnia otrzymania od regionalnej izby obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2014 r., poz.782 z późn.zm.).

Od powyższej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Komańcza;
2. a/a.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
mgr Tadeusz SUBIK