



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

Zespół Zamiejscowy w Płocku

ul. Kościuszki 3, 09-402 Płock
tel. (24) 262-35-45; 264-19-86
e-mail: plock@warszawa.rio.gov.pl



Płock, dnia 15.12.2018r.

SO-Pł.0021.478.2018

Wójt Gminy Staroźreby

W załączeniu przekazuję uchwałę Nr Pł.478.2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 15 grudnia 2018 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z up. Prezesa

Agnieszka Małkowska
CZŁONEK KOLEGIUM

Załączniki:

Uchwała Nr Pł.478.2018
wraz z uzasadnieniem
plik kart 2, str.3

Otrzymują:

1 x Adresat

1 x a/a

Wzięto listem zwykłym poź. 324 du. 2018-12-15
A. Zebka

UCHWAŁA Nr PI.478.2018
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 15 grudnia 2018 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Staroźreby projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Staroźreby

Na podstawie art. 13 pkt 12, art. 19 ust. 2 i art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 561) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) – Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku:

Przewodnicząca - Agnieszka Kosmaczewska
Członkowie: - Agnieszka Małkowska
- Romana Ignasiak

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię **pozytywną z zastrzeżeniem** jak w uzasadnieniu o przedłożonym przez **Wójta Gminy Staroźreby** projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Staroźreby.

§ 2

Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

UZASADNIENIE

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w formie dokumentu elektronicznego w dniu 15 listopada 2018r.

Okres sporządzenia projektu WPF obejmuje lata 2019-2036 tj. spełnia wymogi art. 227 u.f.p.

Występuje wymagana art. 229 u.f.p., korelacja wartości wykazanych w projekcie WPF i w projekcie uchwały budżetowej na 2019 rok.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż :

- w kolumnie 14.3.1 w wierszu „Plan 3 kw. 2018” i „Wykonanie 2018” nie wykazano kwoty 1.075.898,84zł, która dotyczy spłaty zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich,
- w roku 2019 nie została zachowana wewnętrzna spójność danych wykazanych w kol: 12.3, 12.3.1, 12.4, 12.4.1 z kol. 12.5,

- w kolumnie 1.1.5. dot. dochodów z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące w wierszu „Plan 3 kw. 2018” błędnie wpisano kwotę 11.152.239,00 zł, zamiast kwoty 11.077.997,00zł, która wynika ze sprawozdania RB 27S za III kw. 2018r.,
- w wierszu „Plan 3 kwartał 2018” stwierdzono rozbieżność między kwotą sumy kolumn 11.4, 11.5 i 11.6. a kwotą wykazaną w kolumnie 2.2 „Wydatki majątkowe”.

Zachowana została wymagana relacja pomiędzy stroną dochodową a wydatkową budżetu. I tak, zgodnie z art. 242 u.f.p. wydatki bieżące nie są wyższe niż planowane dochody bieżące.

W zakresie planowanej kwoty długu stwierdzono, że w 2019 roku, jak i w latach objętych projektem WPF spełnione zostały wymogi art. 243 u. f. p. w zakresie indywidualnego wskaźnika zadłużenia.

W latach 2020-2021 relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów po uwzględnieniu wyłączeń wynikających z art. 243 ust. 3 ww. ustawy kształtuje się blisko dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań (wyliczonego w oparciu o plan 3 kw. 2018) i wynosi odpowiednio:

-w 2020 roku – 2,83% przy wskaźniku dopuszczalnym wynoszącym 3,60% (różnica 0,77%),

-w 2021 roku – 2,71% przy wskaźniku dopuszczalnym wynoszącym 3,61% (różnica 0,90%).

Przy wyliczaniu dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań w oparciu o przewidywane wykonanie roku 2018 różnica między ustawowymi wskaźnikami wynosi: w 2019r. 0,89%, w 2020r. 0,09%, w 2021r. 0,22%.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w opiniowanym projekcie WPF kwoty spłat wykazane w latach 2019-2028 w kol. 5 „rozchody budżetu” są niższe niż kwoty wykazane w kol. 14.1 „spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych”.

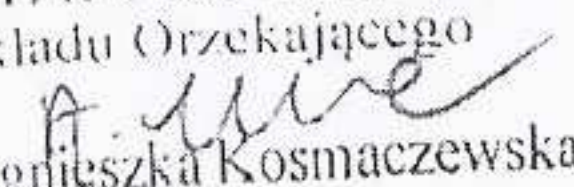
Na powstanie tych różnic miała wpływ podjęta przez Radę Gminy Staroźreby w dniu 23 marca 2018r. Uchwała Nr 199/XXXIII/2018 w sprawie zaciągnięcia kredytu konsolidacyjnego. Z uchwały tej wynika, iż Rada zaplanowała przeprowadzenie konsolidacji wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 15.654.869,00zł z terminem spłaty w latach 2019-2030. Założeniem kredytu konsolidacyjnego było ustalenie nowego harmonogramu spłat dotychczasowego zadłużenia Gminy, co istotnie wpłynęło na poprawę ustawowych wskaźników.

Jak wynika z wyjaśnienia Wójta Gminy Staroźreby Nr Fin. 3221.85.2018 z dnia 14.12.2018r. Gmina Staroźreby dwukrotnie ogłaszała postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówienia publicznego na usługi pn. „Udzielenie długoterminowego kredytu konsolidacyjnego w

kwocie 15.654.869,00zł". Oba postępowania zostały unieważnione - pierwsze w dniu 27.07.2018r., drugie w dniu 7.09.2018r., ponieważ nie złożono żadnej oferty. W dniu 17.11.2018r. wszczęto trzecie postępowanie, w którym został wyznaczony termin składania ofert na dzień 08.01.2019r.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż warunkiem spełnienia relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych od roku 2019 będzie przeprowadzenie przez Gminę Staroźreby zaplanowanej w WPF restrukturyzacji zadłużenia. Bez ustalenia nowego harmonogramu spłat, wskaźnik z art. 243 (jak wynika z wykonanej symulacji) będzie przekroczony od 2019-2024 roku. Rada Gminy Staroźreby ze względu na bardzo wysokie zadłużenie, które na koniec 2019 roku ma wynieść 22.510.395,00zł powinna bezwzględnie ograniczyć wydatki w 2019r. jak i latach kolejnych i skupić się wyłącznie na spłacie zadłużenia.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego

mgr Agnieszka Kosmaczewska