



**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](mailto:plock@warszawa.rio.gov.pl)

URZĄD GMINY  
W STAROŻREBY  
W PŁOCKU



Nr.....  
Zal.....

1592/2019

Płock, dnia 14.03.2019r.

SO-Pł.0021.100.2019

**Przewodniczący Rady Gminy Staroźreby**

W załączeniu przekazuję uchwałę Nr Pł.100.2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 13 marca 2019 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z up. Prezesa  
*[Signature]*  
Agnieszka Małkowska  
CZŁONEK KOLEGIUM

**Załączniki:**

Uchwała Nr Pł.100.2019  
wraz z uzasadnieniem  
plik kart 2, str.4

**Otrzymują:**

1 x Adresat  
1 x a/a

**UCHWAŁA Nr PL.100.2019**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w WARSZAWIE**  
**z dnia 13 marca 2019 roku**

**w sprawie wydania opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu.**

*Na podstawie 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. 561z późn.zm.) oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017r. 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**

Na podstawie przyjętej Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2034 oraz Uchwały Budżetowej na 2019 rok wydaje opinię **pozytywną z zastrzeżeniami** w zakresie planowanej kwoty długu Gminy Staroźreby.

**§ 2**

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

**UZASADNIENIE**

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 18 lutego 2019r. drogą elektroniczną wpłynęła Uchwała Nr 25/V/2019 Rady Gminy Staroźreby z dnia 15 lutego 2019r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Staroźreby. W dniu 4 stycznia 2019r. wpłynęła Uchwała Budżetowa na 2019 rok Nr 13/III/2018 Rady Gminy Staroźreby z dnia 28 grudnia 2018r. oraz w dniu 15 lutego 2019r. Uchwała Nr 26/V/2019 Rady Gminy Staroźreby z dnia 15 lutego 2019r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Staroźreby na 2019r.

Przyjęte w WPF wielkości deficytu budżetu na 2019 rok w wysokości 1.474.975,00zł, przychody w wysokości 2.933.000,00zł, rozchody w wysokości 1.458.025,00zł zgodne są z wielkościami wykazanymi w uchwale budżetowej na 2019r., zmienionej w dniu 15 lutego 2019r.

Deficyt budżetu na 2019r. powstał w wyniku zaplanowania m.in. wydatku inwestycyjnego, który dotyczy przedsięwzięcia pod nazwą „Budowa nawierzchni asfaltowych na ulicach w Staroźrebach i Nowej Górze”. Zadanie to zostało wykonane w 2018r. przy współudziale środków z budżetu państwa a część płatności za wykonaną inwestycję –



stanowiących wkład własny Gminy - została zaplanowana na 2019r. ze względu na nie otrzymanie w 2018r. kredytu na jej sfinansowanie.

Uchwalona kwota przychodów na 2019r. dotyczy emisji obligacji, które mają stanowić pokrycie planowego deficytu oraz zaplanowanych rozchodów.

W planie rozchodów na 2019r. ujęto wcześniejszą spłatę kredytu z Banku Ochrony Środowiska w kwocie 833.000,00zł, który Gmina zaciągnęła w 2011r. i miała spłacać do 2022r. oraz spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczki w kwocie 625.025,00zł.

Z danych zawartych w WPF wynika, iż w zakresie kwoty długu w 2019r. wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych do dochodów (po uwzględnieniu wyłączeń wynikających z art. 243 ust. 3) wynoszący 6,74% przekroczył dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań wynoszący 4,54%. Przekroczenie to spowodowane jest zaplanowaniem przez Gminę zgodnie z art. 243 ust. 3b pkt 1 wcześniejszej, całkowitej spłaty kredytu zaciągniętego w 2011 roku, którego termin spłaty przypada na 2022r.

Zgodnie z art. 243 ust. 3b pkt 1 ograniczenia określonego w ust. 1 ww. artykułu nie stosuje się do następującej wyłącznie w roku budżetowym, na który uchwalono budżet, wcześniejszej spłaty zobowiązań, która przypadłaby po roku budżetowym, na który uchwalono budżet środkami pochodzącymi z nowego zobowiązania, jeżeli obniża to łączny koszt obsługi długu w całym okresie spłaty. Jak wynika z objaśnień do WPF oraz dodatkowych wyjaśnień złożonych przez Wójta w dniu 18 lutego 2019r. Nr Fin 3221.24.2019 Gmina zaplanowała wcześniejszą spłatę kredytu, którą dokona poprzez emisję bardziej opłacalnych obligacji. Łączny koszt obsługi nowego zobowiązania ma być niższy od kosztów obsługi dotychczasowego kredytu.

W latach 2020-2023 różnica między indywidualnym wskaźnikiem spłaty zadłużenia a dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań kształtuje się poniżej 1%.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż z przedłożonej w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej prognozy kwoty długu i jego spłaty w latach 2020 – 2034 wynika, że indywidualny wskaźnik zadłużenia, określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych będzie zachowany w powyższych latach jednak tylko w sytuacji przeprowadzenia zaplanowanej restrukturyzacji zadłużenia Gminy Staroźreby. Warunkiem spełnienia relacji, o której mowa w ww. artykule jest podpisanie umowy z bankiem na przeprowadzenie emisji obligacji oraz aneksowanie dotychczasowych harmonogramów spłat kredytów poprzez uwzględnienie możliwości finansowych Gminy.

Skład Orzekający wskazuje, że pomimo planowanej restrukturyzacji nadwyżka maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty nad planowanym (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń) w latach 2020-2023 jest niewielka, co oznacza, że bez przeprowadzenia restrukturyzacji



zadłużenia Gmina Staroźreby nie spełniłaby relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w latach 2020-2023.

Kwota długu według prognozy zawartej w WPF na koniec 2018 roku wynosi 22.680.358,69zł (co stanowi 57,79% dochodów) i uwzględnia kwotę 2.984.938,69zł zobowiązań wymagalnych. W 2019r. zaplanowano, iż kwota długu osiągnie poziom 21.170.395,00zł i stanowić będzie 66,68% dochodów. Od 2020r. Gmina nie planuje zaciągać zobowiązań wpływających na wielkość kwoty długu.

Jak wynika z objaśnień do WPF zobowiązania wymagalne powstałe w 2018r. są głównie wynikiem nie opłacenia należnych za 2018r. składek na rzecz ZUS związanych z wydatkami działu 800 Oświata i wychowanie w kwocie 2.111.916,74zł. Pozostała część zobowiązań stanowi kwotę 873.021,95zł.

Z przesłanego w dniu 25.02.2019r. sprawozdania Rb-Z za IV kw. 2018r. – korekta Nr 2- wynika, iż łączna kwota długu na koniec 2018r. wynosi 22.695.164,70zł (w tym kwota zobowiązań wymagalnych 2.999.744,70zł.) co stanowi 57,83% wykonanych dochodów. Wykazana w sprawozdaniu kwota zobowiązań wymagalnych różni się o 14.806,01zł od kwoty wykazanej w uchwalonej w dniu 15.02.2019r. WPF. Skład Orzekający wskazuje zatem na potrzebę doprowadzenia do zgodności danych ujętych w WPF z wielkościami wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z za IV kw. 2018r.

Z wyjaśnień do przedłożonego sprawozdania Rb-Z wynika iż, zobowiązania wymagalne dotyczą nieopłaconych składek ZUS w kwocie 2.111.916,74zł, nie dokonanych odpisów na ZFŚS w kwocie 242.938,21zł oraz nie zapłaconych faktur dot. zakupu materiałów i usług w kwocie 644.889,75zł. Jak wynika ze złożonych przez Wójta Gminy Staroźreby w dniu 28.02.2019r. dokumentów w lutym br. dyrektorzy placówek oświatowych podpisali z ZUS umowy rozłożenia na raty należności z tytułu nieuregulowanych składek. Zaległość ta rozłożona została na 11 rat, przy czym 10 rat z terminem płatności w 2019r., a 11-ta rata w 2020r. W przypadku nie posiadania środków finansowych, dyrektorzy placówek będą mogli ponownie ubiegać się o rozłożenie tej należności na kolejne raty.

W wyniku wysokiego zadłużenia oraz w związku z powstałymi na koniec roku 2018 zobowiązaniami wymagalnymi Gmina podjęła decyzję o przeprowadzeniu restrukturyzacji zadłużenia. Z uwagi na powyższe w kolumnie 5.1 Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Staroźreby spłaty rat kredytów zaplanowano w wysokościach wynikających z zaplanowanej restrukturyzacji polegającej na aneksowaniu części umów kredytowych i dokonaniu całkowitej, wcześniejszej spłaty jednego z kredytów. Natomiast w kolumnie 14.1 WPF wykazano kwoty spłat rat kapitałowych wynikające z podpisanych umów.

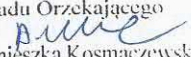
Z uchwały budżetowej na 2019r. zmienionej na sesji w dniu 15 lutego 2019r. wynika, iż Gmina Staroźreby podjęła liczne działania oszczędnościowe i reorganizacyjne w zakresie

funkcjonowania urzędu i jednostek organizacyjnych, które mają na celu poprawę sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego. Jednostka zrezygnowała z wydatków nieobligatoryjnych, z udzielania dotacji dla organizacji pozarządowych oraz realizacji rocznych zadań inwestycyjnych.

Skład Orzekający zwraca szczególnie uwagę na wymóg realistyczności planowania prognozy i jednocześnie wskazuje, iż wydając niniejszą opinię uwzględnił przyjęte założenia, iż faktyczna kwota długu nie ulegnie zwiększeniu oraz, że realizacja dochodów i wydatków budżetu będzie przebiegać na poziomie kwot prognozowanych. Ponadto Skład Orzekający podkreśla, iż w przypadku nie podpisania umów z bankami w zakresie emisji obligacji oraz nie sfinalizowania zamiaru aneksowania dotychczasowych harmonogramów spłat, Gmina zmuszona będzie zmienić WPF tak aby był on realistyczny i prezentował jej aktualną sytuację – również w zakresie zachowania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2019 roku i kolejnych latach.

W przypadku niedochowania przez Gminę Staroźreby relacji z art. 243 ust. 1 lub z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych podjęte zostaną działania wskazane w art. 240a lub 240b ustawy o finansach publicznych.

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

PRZEWODNICZĄCA  
Składu Orzekającego  
  
mgr Agnieszka Kosmaczewska