

Uchwała Nr V/32/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 5 lutego 2018 roku

**w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu
budżetowego oraz prawidłowości planowanej kwoty długu
Gminy Poświętne**

Na podstawie art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Tomasz Karwicki | - przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | - członek |
| 3. Krzysztof Kozik | - członek |

uchwała, co następuje:

- 1) Gmina Poświętne posiada możliwość sfinansowania przedstawionego w uchwale budżetowej na 2018 rok deficytu w kwocie 5.284.788,27 zł przychodami z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych oraz nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, a także pożyczek i kredytów,
- 2) opiniuje się pozytywnie prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Poświętne, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań oraz sposób sfinansowania spłaty długu, tj. z zachowaniem relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, z istotną uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały biorąc pod uwagę uchwały Rady Gminy Poświętne:

- uchwałę nr XL/238/17 z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Poświętne na lata 2018-2025, zmienioną uchwałą nr XLI/249/2018 z dnia 18 stycznia 2018 roku w sprawie: zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Poświętne na lata 2018-2026,
- uchwałę nr XL/237/17 z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Poświętne na rok 2018, zmienioną uchwałą nr XLI/248/18 z dnia 18 stycznia 2018 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Poświętne na rok 2018.

Rada Gminy Poświętne uchwaliła budżet Gminy Poświętne z deficytem w wysokości 5.284.788,27 zł oraz wskazała, że źródła jego pokrycia będą stanowić przychody pochodzące z: wolnych środków z lat ubiegłych w kwocie 300.000,11 zł, nadwyżki budżetu z lat ubiegłych w kwocie 1.538.987,16 zł, zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.888.280,00 zł, zaciągniętej w Banku Gospodarstwa Krajowego pożyczki w kwocie 1.707.521,00 zł. Określony deficyt budżetu oraz wskazane źródła jego sfinansowania są zgodne z art. 217 ustawy o finansach publicznych.

Prognoza kwoty długu stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej sporządzona została na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co jest zgodne z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Planowana kwota długu na rok 2018 określona została prawidłowo i uwzględnia stan zobowiązań pozostałych do spłaty na dzień 31 grudnia 2017 roku, powiększony o planowane do zaciągnięcia w 2018 roku zobowiązania oraz pomniejszony o planowaną na 2018 rok spłatę rat zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Planowana kwota długu na koniec 2018 roku, przy założeniu osiągnięcia dochodów i utrzymaniu wydatków na poziomie założonym w prognozie, wyniesie 3.902.153,97 zł, co stanowi 28,65% planowanych dochodów ogółem budżetu.

Przyjmując założone w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Poświętne wielkości dochodów oraz wydatków budżetu Skład Orzekający stwierdził, że planowana kwota długu na koniec 2018 roku jest możliwa do spłaty na gruncie art. 243 ustawy o finansach publicznych, gdyż w latach 2018-2026, dla których sporządzona została prognoza kwoty długu, obciążenie budżetu spłatami rat z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań, nie przekracza dopuszczalnego poziomu spłat zadłużenia, którego wyznacznikiem jest średnia arytmetyczna z obliczonych z ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu.

Jednakże zdaniem Składu Orzekającego należy zwrócić uwagę, że w roku 2019 wskaźnik planowanych spłat zobowiązań jest możliwy do osiągnięcia przy zastosowaniu wyłączeń na podstawie art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem z kwoty zobowiązań do spłaty wyłączeniu podlegają kwoty spłat kredytów i pożyczek zaciągnięte na finansowanie projektów realizowanych z udziałem środków UE wraz z należnymi odsetkami. W przypadku Gminy Poświętne wskaźnik spłaty zobowiązań do dochodów ogółem oraz dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia w roku 2019 przedstawia się następująco: po uwzględnieniu wyłączeń 1,37% (bez uwzględnienia wyłączeń 12,26%)/5,89%. W ocenie Składu Orzekającego na zachowanie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, ma również wpływ wysokość dochodów przewidywanych do uzyskania przez Gminę, w szczególności w formie dofinansowania przedsięwzięć majątkowych. Zatem jednym z najistotniejszych elementów wpływających na wielkości przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Poświętne, jest prawidłowa realizacja inwestycji zgodnie z przyjętymi harmonogramami. W konsekwencji, zdaniem Składu Orzekającego, w przypadku niespełnienia warunków, o których mowa w art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, lub gdy określone w umowie o dofinansowanie środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, nie zostaną przekazane albo po ich przekazaniu

zostanie orzeczoney ich zwrot, w roku 2019 zachodzi istotne ryzyko przekroczenia, dopuszczalnego przepisem art. 243 niniejszej ustawy, poziomu tejże spłaty, a tym samym mogą mieć zastosowanie reguły zawarte w art. 243 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Nadto Skład Orzekający zauważa, że w latach 2020 i 2022 poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego tj. odpowiednio 1,64%/2,05% oraz 3,06%/3,92%, zaś w roku 2021 poziom ten będzie na granicy wskaźnika dopuszczalnego, tj. 2,38%/2,43%. W związku z tym możliwość spłaty długu Gminy Poświętne w uprzednio wskazanych latach obciążona jest istotnym ryzykiem. Z uwagi na poczynione wyżej ustalenia, Skład Orzekający wskazuje na potrzebę bieżącego monitorowania przez organy Gminy wykonania budżetu i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Poświętne, a także wprowadzenia na tej podstawie ewentualnych korekt przyjętych wielkości.

Reasumując Skład Orzekający podkreśla, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Gminę Poświętne zarówno dochodów bieżących, jak i majątkowych, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych, co wymaga bardzo konsekwentnego działania w zakresie pozyskiwania zaplanowanych dochodów, jak również dyscypliny w ponoszeniu wydatków. Jest to tym bardziej istotne, gdyż Gmina Poświętne po pierwsze zakłada wzrost nadwyżki operacyjnej w latach 2019-2025, po drugie zgodnie z przyjętą prognozą począwszy od roku 2020 spłata długu następować będzie wyłącznie z nadwyżki budżetowej, która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej tj. nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił wydać opinię, jak w sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) niniejsza opinia podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1764 z późniejszymi zmianami).

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.