

Uchwała Nr I/23/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 18 lutego 2019 roku

w sprawie opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu
jednostki samorządu terytorialnego wynikającej z planowanych i
zaciągniętych zobowiązań oraz opinii dotyczącej możliwości sfinansowania
deficytu budżetowego Gminy Osjaków

Na podstawie art. 230 ust.4 oraz art. 246 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz.2077 ze zm.), w związku z art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 561), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

1. Iwona Kopczyńska - przewodniczący
2. Roman Drozdowski - członek
3. Krzysztof Kozik - członek

uchwała, co następuje:

§1

Opiniuje się pozytywnie z uwagami prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Osjaków na lata 2019 – 2032.

§2

Opiniuje się pozytywnie z uwagami możliwość sfinansowania w 2019 roku planowanego deficytu budżetu Gminy Osjaków.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Gminy Osjaków przyjętej na rok 2019 oraz z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy uchwalonej na lata 2019 - 2032, w tym prognozy kwoty długu.

Opinia wyrażona w sentencji została sformułowana na podstawie analizy przedłożonych Izbie dokumentów, przy uwzględnieniu przepisów ustawy o finansach publicznych, dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Z przedstawionej Izbie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Osjaków wynika, że w latach 2019 – 2032 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych - dochody bieżące budżetów w tych latach prognozuje się w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, zakładając tym samym osiągnięcie, tzw. *nadwyżek operacyjnych*.

Z prognozy wynika również, że w 2019 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu jednostki zostanie sfinansowana planowanymi do zaciągnięcia przychodami zwrotnymi z tytułu kredytów i pożyczek. Od 2020 roku założono, że spłata długu będzie pokrywana nadwyżkami budżetu, które faktycznie powstaną z wypracowanych nadwyżek operacyjnych. Poczawszy od 2020 roku nie prognozuje się zaciągnięcia zobowiązań

powiększających dług Gminy. Przy powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przypadku zaciągnięcia w 2019 roku przychodów zwrotnych w planowanej wielkości, tj. 4.567.566,00 zł, prognozowany na koniec 2019 roku dług Gminy ukształtuje się na wysokim poziomie 11.065.064,00 zł i będzie stanowił 49,59% planowanych dochodów ogółem na 2019 rok. Skład podkreśla, że spłata wskazanego zadłużenia (wraz ze zobowiązaniami akcesoryjnymi) będzie obciążała budżety kolejnych lat – do roku 2032.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna relacji z trzech poprzedzających lat: dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu tej jednostki.

Przy założeniu realizacji wielkości uchwalonych w wieloletniej prognozie finansowej, w tym prognozie kwoty długu, Gmina Osjaków wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że w 2020 roku oraz w latach 2025 – 2031 poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach dopuszczalnego, maksymalnego wskaźnika spłaty. W 2020 roku różnica między wskaźnikiem spłaty długu, a wskaźnikiem maksymalnym wyniesie jedynie 0,02% (*przy uwzględnieniu obliczenia maksymalnego wskaźnika spłaty długu dla roku 2020 w oparciu o plan III kwartału 2018 roku*). W latach 2025 – 2031, tj. w okresie, na który do spłaty przypada większość długu planowanego do zaciągnięcia w 2019 roku, różnica między ww. wskaźnikami przedstawia się następująco: w 2025r.: 0,29%, w 2026r.: 0,04% w 2027r.:0,06%, w 2028r. i w 2029r.:0,07%, 2030r.:0,08%, w 2031r.: 0,10%.

W związku z powyższym, w ocenie Składu Orzekającego, w roku 2020 oraz w latach 2025 – 2031 możliwość spłaty długu Gminy Osjaków obciążona jest ryzykiem. Spełnienie przez Gminę reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych będzie zatem wymagało pełnej realizacji prognozowanych dochodów (w tym dochodów ze sprzedaży majątku planowanych do uzyskania w 2019 roku), jak również utrzymania poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych, a w rezultacie wykonania tzw. wskaźników jednorocznych (*wiersz 9.5 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej*) na poziomach zakładanych w wieloletniej prognozie finansowej. Skład Orzekający zwraca przy tym uwagę, że na wysokość maksymalnego wskaźnika spłaty długu ustalonego dla roku 2020 wpływ będzie miało wykonanie budżetu 2018 roku. Skład Orzekający podkreśla również, że decyzje dotyczące zaciągania zobowiązań długoterminowych przez Wójta Gminy, w tym dotyczące realizacji przedsięwzięć powinny być podejmowane przy uwzględnieniu aktualnej sytuacji finansowej Gminy.

Skład Orzekający ocenił prawidłowość prognozy kwoty długu zawartej w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Osjaków i mając powyższe na względzie postanowił wydać opinię zawartą w § 1 sentencji niniejszej uchwały.

Formułując opinię zawartą w § 2 sentencji niniejszej uchwały Skład Orzekający przyjął za podstawę dane wynikające z budżetu Gminy Osjaków na 2019 rok oraz z wieloletniej prognozy finansowej, w tym planowanej kwoty długu. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2019 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w budżecie 2019 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt wynosi 3.717.759,00 zł i sfinansowany będzie planowanymi do zaciągnięcia przychodami z tytułu kredytów i pożyczek.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów, przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych, Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty długu planowanego do zaciągnięcia w 2019 roku, Gmina Osjaków ma możliwość zachowania prawem przewidzianych ograniczeń w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, zatem posiada możliwość

sfinansowania planowanego deficytu określonego w budżecie na 2019 rok. Skład Orzekający podkreśla przy powyższym, że aktualne pozostają uwagi Składu zawarte w uzasadnieniu do § 1 niniejszej uchwały, dotyczące obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu planowanego do zaciągnięcia w 2019 roku, w tym kształtowania się relacji wskaźnika spłaty długu do maksymalnego wskaźnika spłaty długu.

Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w § 2 sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 230 ust.4 w związku z art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych 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 (j.t. Dz.U. z 2018r., poz.1330 ze zm.).

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

Przewodniczący Składu Orzekającego

Iwona Kopczyńska