



Uchwała Nr I/28/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 8 marca 2019 roku

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

Na podstawie 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 ze zm.) w zw. 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 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Roman Drozdowski | przewodniczący |
| 2. Iwona Kopczyńska | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje z zastrzeżeniami prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Mokrsko na lata 2019–2030.

§ 2

Opiniuje z zastrzeżeniami możliwość sfinansowania w 2019 roku planowanego deficytu budżetu Gminy Mokrsko.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Gminy Mokrsko na 2019 rok oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Mokrsko na lata 2019-2030, 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 prognozy wynika, że w latach 2019–2030 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych - prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, tym samym zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu. Z prognozy wynika, że w 2019 roku dług będzie spłacany przychodami z tytułu planowanych kredytów i pożyczek oraz przychodami z tytułu wolnych środków, a jego wysokość na koniec roku wyniesie 11.587.586,11 zł. Natomiast począwszy od 2020 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która de facto powstanie z nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżki operacyjnej).

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 obliczona dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. Przy realizacji założonych w prognozie kwoty długu wielkości, w latach 2019-2030 Gmina Mokrsko 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. Jednakże Skład wskazuje, że w latach 2019-2028 prognozowany poziom obciążenia budżetu spłatą długu w stosunku do wskaźnika dopuszczalnego wynosi odpowiednio: 3,85%/4,46% w roku 2019, 3,65% (bez wyłączeń: 5,73%)/4,36% w roku 2020, 4,15%/4,75% w roku 2021, 5,14%/5,41% w roku 2022, 6,16%/6,30% w roku 2023, 6,33%/6,34% w roku 2024, 6,12%/6,34% w roku 2025, 5,92%/6,34% w roku 2026, 5,66%/6,34% w roku 2027, 5,51%/6,34% w roku 2028. Tym samym w latach 2019-2028 prognozowany poziom obciążenia budżetu spłatą długu będzie na granicy lub będzie oscylował w granicy wskaźnika dopuszczalnego. Ponadto w roku 2020 wskaźnik planowanych spłat zobowiązań jest możliwy do osiągnięcia tylko przy zastosowaniu wyłączeń na podstawie art. 243 ust.3 ustawy o finansach publicznych¹. Jednocześnie należy podkreślić, że w roku 2019 Gmina Mokrsko planuje nadwyżkę operacyjną w wysokości 827.946,00 zł, natomiast w 2020 roku wysokości 1.489.134,00 zł, co wynika z założenia w 2020 roku, w stosunku do 2019 roku, wzrostu poziomu prognozowanych dochodów bieżących o około 4%, a wydatków bieżących o około 1%. Powyższa prognoza, w zakresie dochodów bieżących oraz wydatków bieżących dla 2020 roku, stanowi punkt wyjścia dla wyliczenia tych dochodów oraz wydatków w kolejnych latach.

W konsekwencji Skład Orzekający zastrzega, że możliwość spłaty długu przez Gminę Mokrsko, w wielkościach prognozowanych w latach 2019-2028, obciążona jest bardzo wysokim ryzykiem, gdyż zachowanie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wymaga pełnej realizacji planowanych przez Gminę dochodów bieżących oraz utrzymania zakładanego poziomu wydatków bieżących, a także wykonania dochodów ze sprzedaży majątku, w celu osiągnięcia tzw. wskaźników jednorocznych (*wiersz 9.5 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej*), a także pozyskania

¹ Na marginesie należy wskazać, że podlegająca wyłączeniu w 2020 roku kwota 500.000,00 zł, została ujęta w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Mokrsko w pozycji 5.1.1.2, zamiast w pozycji 5.1.1.1.

założonych środków unijnych. W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania przyjętych założeń prognozy i na tej podstawie wprowadzania ewentualnych korekt planowanych wielkości.

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

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 2 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z budżetu Gminy Mokrsko na 2019 rok oraz z wieloletniej prognozy finansowej, w tym prognozy 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 stanowi 578.854,00 zł i sfinansowany będzie planowanymi do zaciągnięcia kredytami oraz pożyczkami długoterminowymi.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów, przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych, Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty planowanego do zaciągnięcia długu, Gmina Mokrsko zachowa prawem przewidziane ograniczenia 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 zastrzeżenia Składu zawarte w uzasadnieniu do § 1 niniejszej uchwały, dotyczące obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu planowanego do zaciągnięcia, 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 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2018 r., 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

Roman Drozdowski