



Uchwała Nr V/28/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 5 lutego 2019 roku

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

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. Anna Adamczewska | - przewodniczący |
| 2. Tomasz Karwicki | - członek |
| 3. Krzysztof Kozik | - członek |

uchwała, co następuje:

- 1) opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania w 2019 roku planowanego deficytu budżetu Gminy Nowe Ostrowy,
- 2) opiniuje pozytywnie prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Nowe Ostrowy, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań oraz sposób sfinansowania spłaty długu, tj. z zachowaniem relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, z istotnymi zastrzeżeniami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

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

- uchwałę nr III/15/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowe Ostrowy na lata 2019 – 2022,
- uchwałę nr III/14/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 rok.

Rada Gminy Nowe Ostrowy uchwaliła budżet Gminy Nowe Ostrowy na 2019 rok z deficytem w wysokości 2.379.777,00 zł oraz wskazała, że finansowany będzie przychodami z tytułu kredytów i pożyczek. 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 2019 określona została prawidłowo i uwzględnia stan zobowiązań pozostałych do spłaty na dzień 31 grudnia 2018 roku, powiększony o planowane do zaciągnięcia w 2019 roku zobowiązania oraz pomniejszony o planowaną na 2019 rok spłatę rat z tytułu zaciągniętych zobowiązań. Planowana kwota długu na koniec 2019 roku, przy założeniu osiągnięcia dochodów i utrzymaniu wydatków na poziomie założonym w prognozie, wyniesie 5.546.231,00 zł, co stanowi 33,25 % planowanych dochodów ogółem budżetu.

Przyjmując założone w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Nowe Ostrowy wielkości dochodów oraz wydatków budżetu Skład Orzekający stwierdził, że planowana kwota długu na koniec 2019 roku jest możliwa do spłaty na gruncie art. 243 ustawy o finansach publicznych, gdyż w latach 2019-2038, 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 Skład Orzekający zastrzega, że w latach 2019, 2021 – 2022 oraz 2024 – 2038 poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego (różnica pomiędzy tymi wskaźnikami nie przekracza 1%). Skład Orzekający zastrzega również, że w roku 2020 wskaźnik planowanych spłat zobowiązań jest zachowany 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 Nowe Ostrowy wskaźnik spłaty zobowiązań do dochodów ogółem oraz dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia w 2020 roku przedstawia się następująco: po uwzględnieniu wyłączeń 3,56% (bez uwzględnienia wyłączeń 14,99%)/3,98%. 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 Nowe Ostrowy, 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 orzeczony ich zwrot, w roku 2020 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 odnotowuje, że w latach 2019 – 2021 Gmina zaplanowała dochody z tytułu sprzedaży majątku, które mają stanowić źródło współfinansowania

przedsięwzięć. W latach 2019-2020 Gmina założyła dochody z tego tytułu na poziomie 200.000 zł w każdym roku, zaś w 2021 roku założyła dochody w wysokości 105.000,00 zł. Zdaniem Składu Orzekającego możliwość pozyskania tychże dochodów w latach 2019 – 2021 obarczona jest ryzykiem, bacząc na dane historyczne dotyczące ich wykonania przez Gminę w ostatnich latach budżetowych, z których wynika, że w 2015 roku Gmina uzyskała kwotę 6.997,04 zł, w 2016 roku uzyskała kwotę 45.237,77 zł, a w 2017 roku osiągnęła dochody z tego tytułu w wysokości 12.779,57 zł. Zgodnie z planem na III kwartał 2018 roku Gmina zaplanowała dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 80.000,00 zł. Ze sprawozdania Rb-27S (z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 września 2018 roku) wynika, że Gmina we wskazanym okresie sprawozdawczym wykonała dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 17.742,47 zł. Skład Orzekający podkreśla, że wysokość dochodów ze sprzedaży majątku wpływa na wyliczenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia w trzech kolejnych latach budżetowych.

Reasumując Skład Orzekający wskazuje, że w latach 2019 – 2022 oraz 2024 – 2038 możliwość spłaty długu Gminy Nowe Ostrowy obciążona jest istotnym ryzykiem. W ocenie Składu Orzekającego założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej wymagają osiągnięcia przez Gminę Nowe Ostrowy dochodów na poziomie nie niższym od ustalonego w prognozie (zarówno bieżących, jak i majątkowych, w tym w szczególności dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje oraz dochodów ze sprzedaży majątku), wykonania wydatków na poziomie nie wyższym od zaplanowanego oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych w celu zachowania ustawowych ograniczeń. W przypadku gdyby założenia finansowe przyjęte w prognozie nie były osiągnięte koniecznym stanie się dokonanie korekty wielkości w niej przyjętych w celu zachowania reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Anna Adamczewska