



Uchwała Nr V/52/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 5 marca 2019 roku

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

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 z późniejszymi zmianami) 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 z późniejszymi zmianami),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

- 1) opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania w 2019 roku planowanego deficytu budżetu Gminy Daszyna,
- 2) opiniuje pozytywnie prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Daszyna, 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 Daszyna:

- uchwałę nr IV/21/2019 z dnia 30 stycznia 2019 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Daszyna na lata 2019-2030,
- uchwałę nr IV/22/2019 z dnia 30 stycznia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Daszyna na rok 2019.

Rada Gminy Daszyna uchwaliła budżet Gminy Daszyna z deficytem w wysokości 69.436,33 zł oraz wskazała, że źródła jego pokrycia stanowią pożyczki. 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 2019 rok 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 zobowiązań zaliczanych do długu. Planowana kwota długu na koniec 2019 roku, przy założeniu osiągnięcia dochodów i utrzymaniu wydatków na poziomie założonym w prognozie, wyniesie 17.949.387,25 zł, co stanowi 30,47% planowanych dochodów ogółem budżetu, Skład Orzekający zwraca jednak uwagę że stanowi to aż 72,40% planowanych dochodów bieżących budżetu.

Przyjmując założone w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Daszyna 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 2019-2030, 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. Niemniej w ocenie Składu Orzekającego konstrukcja Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Daszyna, w zakresie lat 2019-2022 została oparta na założeniach, które obarczone są dużym ryzykiem. Gmina, w wyżej wskazanych latach, planuje realizację inwestycji, z łączną kwotą wydatków majątkowych na nie przewidzianych w wysokości 71.444.772,48 zł. Konstrukcja Prognozy zakłada wypracowanie w tychże latach budżetowych dużych nadwyżek operacyjnych (2.020.571,45 zł dla roku 2019, 5.542.231,54 zł dla roku 2020, 3.758.502,13 zł dla roku 2021 i 3.950.065,39 zł dla roku 2022) a także uzyskanie znacznych dochodów majątkowych ze sprzedaży mienia (dla 2019 roku w kwocie 2.196.327,37 zł i dla 2021 roku 2.490.714,93 zł), w stosunku do wielkości historycznie wypracowanych przez Gminę Daszyna¹². Stanowią one źródło finansowania wydatków majątkowych oraz spłaty zadłużenia, jak również w istotny sposób wpływają na wysokość dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia. Skład Orzekający zwraca również uwagę, że na 2019 rok Gmina Daszyna zakłada znaczny wzrost dochodów z tytułu dostarczania wody oraz gazu, które również mają wpływ na wysokość nadwyżki operacyjnej. Wzrost przedmiotowych dochodów w zakresie 2019 roku, podobnie jak w

¹ W latach 2012-2017, wynik operacyjny budżetu Gminy Daszyna kształtował się na poziomie wynoszącym odpowiednio: 494.778,94 zł (w roku 2012), 552.985,08 zł (w roku 2013), (-) 287.258,80 zł (w roku 2014), (-) 159.488,94 zł (w roku 2015) oraz 235.877,93 zł (w roku 2016), a w roku 2017 roku w wysokości 830.561,64 zł (wpływ na nadwyżkę miały, m.in., wykonane dochody bieżące z tytułów darowizn w kwocie 234.390,00 zł). Na dzień 30 września 2018 roku Gmina Daszyna wykonała dodatni wynik na działalności bieżącej (wynik operacyjny) w wysokości 1.871.956,59 zł. Należy jednak podnieść, że na uzyskanie wskazanego wyniku operacyjnego wpłynął dochód bieżący pozyskany tytułem darowizn w kwocie 1.992.920,00 zł.

² W latach 2012-2017, sprzedaży majątku została wykonana w następujących wysokościach: w roku 2012 w kwocie 994.590,00 zł wykonano 365.216,01 zł (36,72% planu), w 2013 roku na plan w kwocie 500.000,00 zł wykonano 102.795,00 zł (20,56% planu), w 2014 roku, po odliczeniu tzw. sprzedaży zwrotnej, dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 23.700,00 zł, w 2015 roku na plan w kwocie 605.820,00 zł wykonano 19.045,19 zł (3,14% planu), w 2016 roku na plan w kwocie 841.000,00 zł wykonano 105.754,81 zł (12,57%), w 2017 roku nie wykonano dochodów ze sprzedaży mienia (plan w kwocie 2.589.000,00 zł). Na dzień 30 września 2018 roku na plan na poziomie 5.056.421,53 zł, Gmina Daszyna wykonała sprzedaż mienia w wysokości 24.260,00 zł (0,48%).

przypadku uchwalania budżetu na rok 2018 i rok 2017, został uzasadniony tytułem przewidywanego podłączenia do sieci wodociągowej oraz do gazociągu nowego przedsiębiorcy, który miał rozpocząć działalność już w 2017 roku, co jednakże nie nastąpiło. Natomiast uzyskanie zwiększonych dochodów z tytułu zaopatrzenia w wodę oraz dostarczania gazu pozostaje uzależnione od zakończenia budowy oraz uruchomienia ich potencjalnego odbiorcy, a tym samym od czynnika niezależnego od Gminy oraz niepewnego (termin rozpoczęcia działalności ubojni był wielokrotnie zmieniany i nadal nie jest on pewny). Dodatkowo należy podkreślić, że samo uruchomienie nowego odbiorcy jeszcze nie będzie oznaczało zakupu przedmiotowych mediów na założonym poziomie.

Ponadto wykonanie prognozowanych przedsięwzięć oparte zostało na założeniu pozyskania w latach 2019-2022 środków zewnętrznych w łącznej wysokości 58.253.243,59 zł i wypracowaniu nadwyżek operacyjnych oraz uzyskaniu dochodów ze sprzedaży mienia. W ocenie Składu Orzekającego wykonanie prognozowanych przez Gminę Daszyna dochodów, a w konsekwencji także wydatków, wymaga ziszczenia się wielu czynników, w tym nie do końca zależnych od Gminy, co powoduje, że ich realizacja obarczona jest dużym stopniem ryzyka. Jednocześnie od realizacji dochodów na założonym poziomie uzależnione pozostaje spełnienie wskaźników spłaty zadłużenia z art. 243 ustawy, w związku z czym szczególnie w latach 2021-2022, z uwagi na planowany wykup obligacji w wysokościach 2.400.000,00 zł w roku 2021 i 2.400.000,00 zł w roku 2022, możliwość spłaty długu obciążona jest ryzykiem oraz wymaga w latach 2019-2022 pełnej realizacji przez Gminę Daszyna dochodów budżetowych, w szczególności dochodów bieżących oraz dochodów ze sprzedaży majątku, przy jednoczesnym utrzymaniu zakładanego poziomu wydatków, zwłaszcza bieżących. W przypadku, gdy założenia przyjęte w prognozie nie będą osiągnięte koniecznym stanie się dokonanie korekty wielkości w niej przyjętych.

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 z późniejszymi zmianami) 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 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

Krzysztof Kozik