

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 3 czerwca 2019 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu
Gminy Banie**

Na podstawie art. 13 pkt 10 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.)¹ oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.)²
Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

1. Hanna Barańska - Przewodnicząca
2. Katarzyna Korkus - Członek
3. Dawid Czesyk - Członek

po dokonaniu analizy wieloletniej prognozy finansowej Gminy Banie na lata 2019-2028 oraz uchwały budżetowej na 2019 r., wyraża

opinię pozytywną

o prawidłowości planowanej kwoty długu³, wynikającej z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań dłużnych.

Uzasadnienie

Zarządzeniem Nr 55.2019 z dnia 27 maja 2019 r. Wójt Gminy Banie dokonał zmiany wieloletniej prognozy finansowej, polegającej na zwiększeniu w 2019 r. dochodów i wydatków budżetu o kwotę 13 400,00 zł (do kwot odpowiednio 35 511 849,24 zł i 39 993 849,24 zł) oraz zmniejszeniu prognozowanych dochodów budżetu w roku 2028 o kwotę 745 36 zł (do wysokości 27 699 254,64 zł).

Powyższe zmiany nie miały wpływu na zmianę prognozowanego deficytu budżetu w latach 2019-2027, natomiast w roku 2028 spowodowały jego zmniejszenie o kwotę 745 36 zł (do wysokości 26 960,00 zł).

Jednocześnie przedmiotową WPF zaplanowano:

- przychody budżetu z tytułu zaciąganych zobowiązań dłużnych w łącznej kwocie 6 240 000,00 zł (bez zmian), które planuje się do zaciągnięcia w roku 2019,
- rozchody budżetu na spłatę zobowiązań dłużnych w łącznej kwocie 9 451 254,64 zł (zmniejszenie o 745,36 zł), w tym:
 - w roku 2019 w kwocie 2 300 000,00 zł (bez zmiany),
 - w latach 2020-2022 w kwotach po 804 000,00 zł (bez zmian),
 - w latach 2023-2027 w kwotach po 800 000,00 zł (bez zmian),
 - w roku 2028 w kwocie 739 254,64 zł (zmniejszenie o 745,36 zł).

¹ dalej: ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² dalej: ustawa o finansach publicznych

³ zgodnie z art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych

Wymienione zmiany spowodowały również zmianę w kwocie długu jednostki samorządu terytorialnego, którego wysokość prognozuje się na koniec:

- 2019 r. do wysokości 7 151 254,64 zł (zmniejszenie o 745,36 zł),
- 2020 r. do wysokości 6 437 254,64 zł (zmniejszenie o 745,36 zł),
- 2021 r. do wysokości 5 543 254,64 zł (zmniejszenie o 745,36 zł),
- 2022 r. do wysokości 4 739 254,64 zł (zmniejszenie o 745,36 zł),
- 2023 r. do wysokości 3 939 254,64 zł (zmniejszenie o 745,36 zł),
- 2024 r. do wysokości 3 139 254,64 zł (zmniejszenie o 745,36 zł),
- 2025 r. do wysokości 2 339 254,64 zł (zmniejszenie o 745,36 zł),
- 2026 r. do wysokości 1 539 254,39 zł (zmniejszenie o 745,36 zł),
- 2027 r. do wysokości 739 254,64 zł (zmniejszenie o 745,36 zł).

Biorąc pod uwagę:

- wielkość zadłużenia na koniec 2018 r. wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z,
- planowane przychody z tytułu zaciągnięcia wskazanych zobowiązań dłużnych w latach 2019-2021,
- planowane rozchody z tytułu spłaty zadłużenia w latach 2019-2028

należy ocenić, że kwota długu została obliczona prawidłowo.

Z tytułu zaciągniętych długoterminowych kredytów i pożyczek na koniec 2018 r. dług jednostki wynosił 3 211 254,64 zł⁴ (11,76% wykonanych dochodów ogółem). Na koniec 2019 r. planowana kwota zadłużenia wynosi 7 151 254,64 zł i jest najwyższa w całym okresie prognozy. Po 2019 r. dług jednostki sukcesywnie maleje i na koniec roku 2028 osiąga poziom zerowy.

Prognoza długu, stanowiąca część prognozy finansowej została zatem sporządzona na okres całkowitej spłaty długu, co jest zgodne z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważył, że zapadalność spłat rat kapitałowych podlegających spłacie w latach 2019-2022 zobowiązań dłużnych zaciągniętych do dnia 31 grudnia 2018 r., określona w wieloletniej prognozie finansowej⁵ dla roku 2019 wynosi 2 300 000,00 zł i dla lat 2020-2022 łącznie 912 000,00 zł (ogółem 3 212 000,00 zł), co jest niezgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania jednostki Rb-UZ wg stanu na koniec 2018 r.⁶, w którym ww. wartości zaprezentowano dla roku 2019 w kwocie 1 995 254,64 zł i dla lat 2020-2022 łącznie 304 000,00 zł (ogółem 3 211 254,64 zł). Różnice pomiędzy ww. wartościami wskazanymi w wieloletniej prognozie finansowej i wynikającymi ze sprawozdania Rb-UZ wynoszą odpowiednio dla roku 2019 – plus 304 745,36 zł, zaś dla lat 2020-2022 – minus 304 000,00 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że zarówno uchwała budżetowa, jak i wieloletnia prognoza finansowa zawierają określone treści, czyli konkretne dane liczbowe po stronie dochodów, wydatków, kwot zobowiązań i kredytów, a także określają źródła poszczególnych kwot i cele ich wydatkowania. W związku z powyższym w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych ustawodawca wskazał pewne graniczne zasady, które nie mogą być przekroczone przy każdej zmianie budżetu, co najogólniej określając dotyczy relacji między wysokością wydatków i dochodów z uwzględnieniem nadwyżki budżetowej z lat poprzednich, kwot przeznaczonych na spłatę rat kapitałowych itd.

⁴ według Rb-Z z dnia 19 lutego 2019 r.

⁵ po zmianie zarządzeniem Nr 55.2019 Wójta Gminy Banie z dnia 27 maja 2019 r.

⁶ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych wg stanu na koniec 2018 r. z dnia 19 lutego 2019 r.

Na opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego, oprócz oceny wykazanych w prognozie tytułów dłużnych oraz sposobu spłaty zadłużenia, składa się w szczególności ocena relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, ograniczając wielkość spłaty zadłużenia w poszczególnych latach budżetowych.

W oparciu o powyższe dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach objętych prognozą spłata zobowiązań nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający podkreśla, że z dniem 1 stycznia 2019 r. weszła w życie ustawa z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500), która wprowadza istotne zmiany dotyczące, między innymi sposobu wyliczania relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych począwszy od 2020 r. Ponadto ustawą tą doprecyzowano regulację dotyczącą tytułów dłużnych o inne nienazwane ustawowo umowy (art. 72 ust. 1a). W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje, że w świetle uchwalonych zmian ustawy o finansach publicznych Gmina jest zobowiązana na bieżąco analizować swoją indywidualną zdolność do spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.

W opisanym stanie faktycznym postanowiono jak w sentencji.

Stosownie do art. 246 ust. 2 w zw. z art. 230 ust. 4 ustawy o finansach publicznych niniejsza opinia, w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania, podlega publikacji na zasadach określonych w ustawie o dostępie do informacji publicznej⁷.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Hanna Barańska

⁷ ustawa z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1330 z późn. zm.)

