

UCHWAŁA XC.159.2019

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 5 marca 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu
Gminy Węgorzyno

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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.)² Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

1. Hanna Barańska - Przewodnicząca
2. Katarzyna Korkus - Członek
3. Anna Suprynowicz - Członek

po dokonaniu analizy wieloletniej prognozy finansowej Gminy Węgorzyno na lata 2019-2026 oraz uchwały budżetowej na 2019 r., wyraża

opinię pozytywną

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

Uzasadnienie

Uchwałą Nr V/25/2019 z dnia 31 stycznia 2019 r. Rada Miejska w Węgorzynie dokonała zmiany wieloletniej prognozy finansowej, polegającej na:

- zwiększeniu w 2020 r. wydatków budżetu o kwotę 357 000,00 zł, co spowodowało zmniejszenie prognozowanej nadwyżki budżetu o kwotę 357 000,00 zł,
- zwiększeniu w 2021 r. wydatków budżetu o kwotę 43 348,00 zł, wskutek czego prognozowana nadwyżka zmniejszyła się o tę samą wartość,
- w 2022 r. wzrost dochodów i wydatków budżetu o kwoty odpowiednio 200 000,00 zł i 368,00 zł, co spowodowało wzrost prognozowanej nadwyżki o kwotę 199 632,00 zł,
- w latach 2023 i 2024 wzrost dochodów o kwotę 187 632,00 zł, wskutek czego o te same wartości wzrosły prognozowane nadwyżki budżetu,
- w 2025 r. wzrost dochodów i wydatków o kwoty odpowiednio 100 000,00 zł i 830 200,73 zł, co spowodowało zmniejszenie prognozowanej nadwyżki budżetu o kwotę 730 200,73 zł,
- w 2026 r. wprowadzeniu dochodów i wydatków budżetu w kwotach odpowiednio 30 700,00 zł i 30 144 347,27 zł, w wyniku czego prognozuje się nadwyżkę budżetu w wysokości 555 652,73 zł.

Jednocześnie przedmiotową WPF zaplanowano:

- przychody budżetu z tytułu zaciąganych zobowiązań dłużnych w łącznej kwocie 6 452 832,73 zł (bez zmian), w tym:

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

- w 2019 r. w wysokości 5 028 167,10 zł,
- w 2020 r. w wysokości 1 424 665,63 zł
- rozchody budżetu na spłatę zobowiązań dłużnych w łącznej kwocie 19 217 750,73 zł, w tym:
 - w 2019 r. w kwocie 1 990 600,00 zł (bez zmiany),
 - w 2020 r. w kwocie 2 516 000,00 zł (zmniejszenie o 357 000,00 zł),
 - w 2021 r. w kwocie 3 409 128,00 zł (zmniejszenie o 43 348,00 zł),
 - w 2022 r. w kwocie 3 118 032,00 zł (wzrost o 199 632,00 zł),
 - w 2023 r. w kwocie 1 999 132,00 zł (wzrost o 187 632,00 zł),
 - w 2024 r. w kwocie 3 109 174,00 zł (wzrost o 187 632,00 zł),
 - w 2025 r. w kwocie 1 520 032,00 zł (zmniejszenie o 730 200,73 zł),
 - w 2026 r. w kwocie 555 652,73 zł.

Wymienione zmiany nie mają wpływu na zadłużenie jednostki w roku 2019 r., które na koniec tego roku planuje się w wysokości 15 802 485,10 zł, natomiast spowodowały zmiany długu na koniec:

- 2020 r. do wysokości 14 711 150,73 zł (wzrost o 357 000,00 zł),
- 2021 r. do wysokości 11 302 022,73 zł (wzrost o 400 348,00 zł),
- 2022 r. do wysokości 8 183 990,73 zł (wzrost o 200 716,00 zł),
- 2023 r. do wysokości 5 184 858,73 zł (wzrost o 13 084,00 zł),
- 2024 r. do wysokości 2 075 684,73 zł (spadek o 174 548,00 zł),
- 2025 r. do wysokości 555 652,73 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 2019-2020,
 - planowane rozchody z tytułu spłaty zadłużenia w latach 2019-2026
- należy ocenić, że kwota długu została obliczona prawidłowo.

Z tytułu zaciągniętych długoterminowych kredytów i pożyczek na koniec 2018 r. dług jednostki wynosił 12 764 918,00 zł⁴ (38,11% wykonanych dochodów ogółem). Na koniec 2019 r. planowana kwota zadłużenia wynosi 15 802 485,10 zł, a jego wysokość – począwszy od 2020 r. sukcesywnie maleje i osiąga poziom zerowy w roku 2026.

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 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 wskazują 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.

Na opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego, oprócz oceny wykazanych w prognozie tytułów dłużnych oraz sposobu spłaty zadłużenia, składa się

⁴ według Rb-Z z dnia 20 lutego 2019 r.

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 spłaty zobowiązań nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, z tym że w latach 2020-2021 dopiero po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń. Jednocześnie Skład Orzekający zauważa bardzo niski stopień zachowania ww. relacji w latach 2020-2021, który wynosi odpowiednio 0,96 pkt% i 0,10 pkt%.

Z założeń przyjętych w WPF wynika, że na spełnienie przez Gminę reguły, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, przy przyjętym sposobie finansowania prognozowanych wydatków majątkowych, istotne znaczenie będą miały faktycznie zrealizowane dotacje na inwestycje. W latach 2019-2021 dotacje te w 53,3% będą stanowiły źródło finansowania wydatków majątkowych, nie mniej jednak na dzień sporządzenia opinii zapewnione zostały tylko w 28,7% poprzez odpowiednio zawarte umowy. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że w celu zapewnienia realizacji założeń WPF w latach 2020-2021 w zakresie zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych konieczne będzie bieżące monitorowanie wykonania budżetów. Szczególnym nadzorem w poszczególnych latach należy objąć realizację dochodów majątkowych, a przede wszystkim dotacji na inwestycje.

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 publicznej⁵.

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

⁵ ustawa z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1330 z późn. zm.)

