

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 15 kwietnia 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu
Gminy Mirosławiec

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561, ze zm.) oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

- | | | |
|---------------------|---|----------------|
| 1. Marcin Binaś | - | Przewodniczący |
| 2. Jolanta Włodarek | - | Członek |
| 3. Marek Dulewicz | - | Członek |

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

pozytywne

opiniuje prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Mirosławiec.

Uzasadnienie

Podejmując uchwałę Nr V/58/2019 z dnia 20 marca 2019 r. Rada uchwaliła zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy i Miasta Mirosławiec na lata 2019-2026 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań określoną załącznikiem nr 1. Z przedstawionych w załączniku danych wynika, iż w 2019 r. planowane jest zaciąganie zobowiązań z tytułu pożyczki w wysokości 957 249,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetowego w bieżącym roku. Zadłużenie Gminy na koniec 2019 r. zwiększy się do poziomu 5 490 274,00 zł (zadłużenie na koniec 2018 r. wyniosło 5 180 600,00 zł). W kolejnych latach dług ma być sukcesywnie zmniejszany a jego spłatę przewidziano do 2026 r.

Według założeń uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej źródłem spłaty długu publicznego w 2019 r. mają być środki pochodzące z planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek oraz wolne środki, a od 2020 r. nadwyżka budżetowa, która ma być wyłącznym źródłem jego spłaty. Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, została zatem sporządzona na okres całkowitej spłaty długu, co jest zgodne z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Najwyższą wartość rozchodów tytułem spłaty zobowiązań dłużnych ustalono dla 2020 r. (1 504 824,00 zł), natomiast w pozostałych latach prognozuje się rozchody wartościowo niższe.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonym w dniu 19.02.2019 r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. wynika (poz. D.15), że jednostka posiada wolne środki, które zostały zaangażowane w 2019 r. na finansowanie deficytu budżetowego.

Skład zauważa jednak, że wysokość wolnych środków, o których mowa wyżej, nie jest możliwa do zweryfikowania z uwagi na licznosc, a zarazem odmiennosc rodzajow wskazanych przychodow połączonych w jedno źródło, powiększonych o roczne nadwyżki, co ostatecznie przesądza o braku sprawdzalności tej kategorii przychodów, jak również o całkowitym oderwaniu sposobu jej ustalenia od definicji ustawowej. Kategoria wolnych środków identyfikowana jest kasowo, a nie poprzez zapisy ewidencyjne i ich zestawienie. Sformułowanie

„nadwyżka środków pieniężnych na rachunku” oznacza, że chodzi o faktycznie posiadane przez jednostkę samorządu terytorialnego – według stanu na koniec roku budżetowego – środki pieniężne, mające swe pochodzenie ze ściśle określonego źródła. Zarówno wolne środki, jak i nadwyżka budżetowa, identyfikowane są na gruncie podstawowych zasad określających reguły wykonania budżetu, czyli zasady kasowości i zasady roczności. Źródłem tych środków, stosownie do przepisów dotyczących rachunkowości budżetowej¹

We wszystkich latach prognozy finansowej określono też wydatki na obsługę długu zaciągniętego oraz w latach 2019-2021 wydatki tytułem potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez Gminę poręczeń.

Z przedstawionych w prognozie wieloletniej wartości – w tym przy uwzględnieniu wartości z wykonania budżetów w latach poprzednich (2016-2018) – wynika, że w okresie spłaty długu nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Przyjęta w prognozie koncepcja zachowania tej relacji oparta jest (dla dopuszczalnych wskaźników spłat) na założeniu osiągania tzw. nadwyżek (sald) operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami a wydatkami bieżącymi spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy.

W odniesieniu do tych założeń, na podstawie danych z wykonania budżetów w latach 2016-2018 Skład Orzekający stwierdził, że w każdym roku Gmina osiągała dodatnie salda operacyjne, przy czym realizowane w omawianym obszarze wartości podlegały zmianom. Prognoza tych wartości zawarta w uchwale z 20 marca 2019 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Mirosławiec na lata 2019 – 2026 w zakresie nadwyżek operacyjnych odbiega od wartości historycznych. Wynosiły one od 265 814,04 zł (w 2019) do 3 800 121,00 zł (w 2026 r.) i znacząco różnią się od wykonania budżetów w latach 2016-2018, tj. 2 821 814,11 zł (w 2016), 1 910 675,02 zł (w 2017 r.) oraz 2 578 983,42 zł (w 2018 r.).

Skład Orzekający wskazuje, 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 m.in. ustalenia poziomu spłaty zadłużenia przez jednostki samorządu terytorialnego.

Terminy zastosowania poszczególnych przepisów w brzmieniu znowelizowanym określono w art. 7-10 cyt. ustawy. Przy ocenie zdolności JST do spłaty zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia należy uwzględniać regulacje wynikające z art. 9 wskazanej ustawy, mając na uwadze konieczność zachowania relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych w całym okresie objętym prognozą długu.

Powyższe, w ocenie Składu Orzekającego, czyni niezbędnym wymóg dokonywania przez jednostkę bieżącej analizy indywidualnej zdolności do spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań oraz monitorowania relacji wynikających z prognozy – w aspekcie stosowania art. 243 ustawy o finansach publicznych w brzmieniu zmienionym, w kolejnych latach.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że cyt. ustawą rozszerzono określony w art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych katalog zobowiązań, których zaciągnięcie obciąża zarząd JST do uzyskania opinii regionalnej izby obrachunkowej. Przewidziany w w/w przepisie obowiązek uzyskania opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty zobowiązania dotyczy również zobowiązań wywołujących ekonomiczne skutki podobne do umowy pożyczki

¹ § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości (...) – Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.

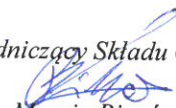
lub kredytu (z wyłączeniem zobowiązań krótkoterminowych, podlegających spłacie lub wykupowi w tym samym roku, w którym zostały zaciągnięte lub wyemitowane oraz zobowiązań o wartości nieprzekraczającej 0,5 % planowanych dochodów bieżących, o ile suma zaciągniętych zobowiązań z tego tytułu w roku budżetowym nie przekroczyła 1 % planowanych dochodów bieżących).

Mając na uwadze przedstawione dane planistyczne, prognostyczne i sprawozdawcze, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Niniejsze uchwała, na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, podlega publikacji w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania, na zasadach określonych w ustawie o dostępie do informacji publicznej².

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.

Przewodniczący Składu Orzekającego


Marcin Binaś

² Ustawa z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1330, ze zm.).