

UCHWAŁA NR VI.36.Z.2019

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 23 stycznia 2019 r.

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

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

po dokonaniu analizy wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świdwin na lata 2019-2025 oraz uchwały budżetowej na 2019 r.

pozytywnie z uwagą

opiniuje prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Świdwin, wynikającą z zaciągniętych zobowiązań¹

Uzasadnienie

Podejmując uchwałę Nr III/31/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. Rada uchwaliła wieloletnią prognozę finansową na lata 2019-2025 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań określoną załącznikiem nr 1. Z przedstawionych w załączniku danych wynika, iż w latach 2019-2025 nie jest planowane zaciągnięcie zobowiązań o charakterze kredytowym. Zadłużenie Gminy na koniec 2019 r. zmniejszy się do poziomu 3 661 680,34 zł (przewidywane zadłużenie na koniec 2018 r. wyniesie 4 376 391,34zł). W kolejnych latach dług ma być sukcesywnie zmniejszany. Zaciągnięty dług spłacany będzie do 2025 r.

Według założeń uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej źródłem spłaty długu publicznego w 2019 r. mają być wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (547 711,00 zł) oraz nadwyżka budżetowa (167 000,00 zł), która od 2020 r. 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 2019 r. w wysokości 714 711,00 zł, natomiast w pozostałych latach prognozuje się rozchody wartościowo niższe.

Skład Orzekający wskazuje, że wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 547 711,00 zł mogą być zaangażowane w budżecie 2019 r. pod warunkiem faktycznego ich wykonania na koniec

¹ Art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

roku budżetowego 2018. Ich źródłem, stosownie do przepisów dotyczących rachunkowości budżetowej², jest rozliczenie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych.

We wszystkich latach prognozy finansowej określono wydatki na obsługę długu zaciągniętego.

Z przedstawionych w prognozie wieloletniej wartości – w tym przy uwzględnieniu wartości z wykonania budżetów w latach poprzednich (2016–2017, a w zakresie 2018 r. dane planowane za III kwartał) – 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 osiągnięcia 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 2016-2017 (w zakresie 2018 r. dane planowane za III kwartał) 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 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świdwin na lata 2019 – 2025 w zakresie nadwyżek operacyjnych odbiega w sposób znaczący od wartości historycznych. Kształtują się one na poziomie 471 855,00 zł (w 2019 r.) – 1 228 113,00 zł (w 2025 r.) i są inne od danych historycznych odnoszących się do wykonania budżetów w latach 2016–2017 oraz planowanego wykonania w 2018 r., tj. 1 755 026,60 zł (w 2016 r.), 916 540,73 zł (w 2017 r.) oraz 617 594,87 zł (w 2018 r.). Począwszy od 2016 r. nastąpił znaczny spadek wysokości nadwyżki operacyjnej, dalszy spadek planowany jest w bieżącym roku budżetowym, natomiast od 2020 r. prognozowana jest tendencja wzrostowa.

Z uwagi na założenia przyjęte w projekcie prognozy, najważniejszą pozycją wpływającą na spełnienie przez jednostkę reguły, o której mowa w art. 243 cyt. ustawy oraz na przyjęty sposób sfinansowania prognozowanych w 2019 r. wydatków majątkowych, będą miały faktycznie zrealizowane dotacje na inwestycje. W bieżącym roku budżetowym będą one stanowiły 81% finansowania wydatków majątkowych, podczas gdy na dzień podjęcia uchwały wieloletniej prognozy finansowej nie zawarto umów zapewniających finansowanie tych zadań.

Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że w celu zapewnienia realizacji założeń wieloletniej prognozy finansowej w latach 2019 – 2025 w zakresie zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych, konieczne będzie bieżące monitorowanie wykonywania budżetów. **Szczególnym nadzorem, w poszczególnych latach należy objąć realizację nadwyżek operacyjnych oraz dochodów majątkowych, a przede wszystkim z dotacji na inwestycje.**

Dodatkowo, Skład Orzekający zwraca uwagę, że planowana spłata zaciągniętych zobowiązań kredytowych w latach 2020 - 2022 może spowodować naruszenie relacji,

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

o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, gdyż stopień jej zachowania wynosi odpowiednio 0,26 pkt%, 0,14 pkt% oraz 0,50 pkt%. Splata długu publicznego w sposób przyjęty w uchwalonej prognozie wieloletniej wymaga, w ocenie Składu Orzekającego, skutecznych działań zapewniających wykonanie kolejnych budżetów na poziomie zbliżonym do określonego w tej prognozie finansowej.

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 publicznej³.

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

Jolanta Włodarek

³ Ustawa z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1330, ze zm.).