

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 25 stycznia 2019 r.

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

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 Brzeźno na lata 2019-2029 oraz uchwały budżetowej na 2019 r.

pozytywnie

opiniuje prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Brzeźno, wynikającą z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań¹

Uzasadnienie

Podjmując uchwałę Nr IV/16/2018 z dnia 27 grudnia 2018 r. Rada uchwaliła wieloletnią prognozę finansową na lata 2019-2029 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań określoną załącznikiem nr 1. Z przedstawionych w załączniku danych wynika, iż w 2019 r. jest planowane zaciągnięcie zobowiązań o charakterze kredytowym, począwszy od 2020 r. nie zostały zaplanowane nowe kredyty, pożyczki lub emisja papierów wartościowych. Zadłużenie Gminy na koniec 2019 r. zwiększy się do poziomu 3 745 600,76 zł (przewidywane zadłużenie na koniec 2018 r. wyniesie 3 224 162,76 zł). W kolejnych latach dług ma być sukcesywnie zmniejszany. Zaciągnięty dług spłacany będzie do 2029 r. 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.

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 (1 000 000,00 zł), a od 2020 r. wyłącznym źródłem jego spłaty mają być nadwyżki budżetowe. Najwyższą wartość rozchodów tytułem spłaty zobowiązań dłużnych ustalono dla 2019 r. (2 671 519,00 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 1 000 000,00 zł mogą być zaangażowane w budżecie 2019 r. pod warunkiem faktycznego ich wykonania na koniec roku budżetowego 2018. Ich źródłem, stosownie do przepisów dotyczących rachunkowości budżetowej², jest rozliczenie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na

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

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.).

rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych. *Z ekonomicznego punktu widzenia jednostki Skład Orzekający zauważa jednak konieczność rozważenia potrzeby finansowej zaciągnięcia w 2019 r. nowych zobowiązań kredytowych w wysokości 3 192 957,00 zł, gdy zgodnie z informacją sprawozdawczą na koniec III kwartału 2018 r. Gmina posiadała na rachunku bankowym niewykorzystane z lat ubiegłych środki pieniężne wynikające z rozliczeń kredytów, pożyczek lub emisji obligacji. Uwzględniając dane dot. zaangażowanej kwoty wolnych środków w finansowanie budżetu 2018 r. (z ostatniej zmiany budżetu wprowadzonej uchwałą Rady Gminy w dniu 28 grudnia 2018 r.³) na koniec ubiegłego roku na rachunku bankowym Gminy nadal pozostaną dostępne większe środki finansowe do wykorzystania w 2019 r.*

We wszystkich latach prognozy finansowej określono też wydatki na obsługę długu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia w 2019 r.

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 Skład Orzekający stwierdził, że w każdym roku Gmina osiągała dodatnie salda operacyjne, przy czym realizowane w omawianym obszarze wartości podlegały zmianom. Natomiast w zakresie 2018 r. dane planowane za III kwartał są ujemne, co podyktowane jest zmniejszeniem dochodów z podatku od nieruchomości w całym okresie prognozy w wyniku zmiany ustawy o odnawialnych źródłach energii⁴. Prognoza tych wartości zawarta w uchwale z 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Brzeźno na lata 2019 – 2029 w zakresie nadwyżek operacyjnych odbiega w sposób znaczący od wartości historycznych. W 2019 r. planowany jest nadal deficyt operacyjny, a od 2020 r. przyjęto tendencję zmniejszającej się wielkości nadwyżek operacyjnych od kwoty 2 800 000,00 zł (w 2020 r.) do kwoty 93 626,00 zł (w 2029 r.). **Zważywszy na odległy okres prognozowania oraz zakładany poziom długu publicznego Gminy w najbliższych latach, Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę stałego monitorowania realizacji założeń przyjętych dla zachowania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych.**

Z uwagi na założenia przyjęte w projekcie prognozy, najważniejszą pozycją wpływającą na spełnienie przez jednostkę reguły, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz na przyjęty sposób sfinansowania prognozowanych od 2019 r. wydatków majątkowych, będą miały faktycznie zrealizowane dotacje na inwestycje. W 2019 r. będą one stanowiły 64% finansowania wydatków majątkowych, podczas gdy na dzień podjęcia uchwały wieloletniej prognozy finansowej nie zawarto umów zapewniających źródła finansowania tych zadań.

Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że w celu zapewnienia realizacji założeń wieloletniej prognozy finansowej w latach 2019 – 2029 w zakresie zachowania

³ Uchwała Nr IV/15/2018 Rady Gminy Brzeźno z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie zmian budżetu gminy na 2018 rok.

⁴ Ustawa z dnia 7 czerwca 2018 r. o zmianie ustawy o odnawialnych źródłach energii oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 1276).

ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych, konieczne będzie bieżące monitorowanie wykonywania budżetów. Szczególnym nadzorem, w poszczególnych latach należy objąć realizację dochodów majątkowych, a przede wszystkim dotacji na inwestycje oraz wysokość nadwyżek operacyjnych.

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 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

Jolanta Włodarek

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

