

SKB
OR
23.01.2020

UCHWAŁA Nr II-00312-61/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 20 stycznia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu
oraz o możliwości sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej
gminy Zbójna na 2020 rok



Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 230 ust. 4, art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach Zamiejscowych w Łomży i Suwałkach

Skład Orzekający w osobach:

Dariusz Renczyński	- przewodniczący
Ewa Czołpińska	- członek
Katarzyna Gawrońska	- członek

opiniuje

- **pozytywnie** możliwość sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej gminy Zbójna na 2020 rok,
- **pozytywnie z zastrzeżeniem** prawidłowość planowanej kwoty długu gminy Zbójna wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię w oparciu o uchwały Rady Gminy Zbójna z dnia 17 grudnia 2019 r.: Nr IX/56/19 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zbójna na lata 2020-2027 oraz Nr IX/57/19 w sprawie uchwalenia budżetu gminy Zbójna na rok 2020.

Według uchwały budżetowej na 2020 rok gmina Zbójna planuje deficyt budżetu w wysokości 143 150 zł stanowiący różnicę między planowanymi dochodami w łącznej kwocie 22 695 359 zł (z tego dochody bieżące 20 585 903 zł, dochody majątkowe 2 109 456 zł) a wydatkami planowanymi w łącznej kwocie 22 838 509 zł (z tego wydatki bieżące 19 917 855 zł, wydatki majątkowe 2 920 654 zł). Deficyt ten ma być pokryty przychodami pochodzącymi z kredytów w kwocie 140 000 zł oraz przychodami wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 3 150 zł, tj. ze źródeł, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 2 i pkt 8 ustawy o finansach publicznych (dalej: u.f.p.). Łączna kwota planowanych przychodów wynosi 5 165 054,82 zł, w tym z tytułu zaciąganych kredytów 5 161 904,82 zł – przychody z tego źródła zostaną przeznaczone również na finansowanie rozchodów zaplanowanych w kwocie 5 021 904,82 zł na spłatę wcześniej zaciągniętego długu publicznego. Na wskazane wartości przychodów i rozchodów budżetu na 2020 rok składa się zamierzona wcześniejsza spłata dwóch kredytów środkami pochodzącymi z nowego zobowiązania na sumę 4 161 904,82 zł.

Stosownie do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020-2027 gmina Zbójna zamierza spłacać planowany do zaciągnięcia oraz zaciągnięty dług publiczny do końca 2027 roku, przy czym od 2021 roku nie zakłada się zaciągania nowego długu publicznego. Najwyższa wartość długu – 5 404 404,85 zł (23,81% w stosunku do planowanych dochodów ogółem) ma wystąpić w 2020 roku, w kolejnych latach dług ma sukcesywnie maleć. W prognozie finansowej przyjęto, że począwszy od 2021 roku wyłącznym źródłem spłaty zobowiązań dłużnych będą nadwyżki budżetowe. W latach 2021-2027 rozchody zaprojektowano w przedziale wartości od 500 tys. zł (w roku 2022) do 900 tys. zł (w latach 2021, 2024-2026). W prognozie finansowej we wszystkich latach określono też wydatki na obsługę długu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia.

Z przedstawionych w prognozie wieloletniej wartości – w tym przy uwzględnieniu wartości z wykonania budżetów w latach poprzednich (2017-2019) – wynika, że w okresie spłaty długu nie zostaną naruszone relacje, o których mowa w art. 243 u.f.p. w zw. art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500), tj. wskaźniki planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań (wynikające z relacji po lewej stronie nierówności we wzorze z art. 243 u.f.p.) nie przekroczą wskaźników dopuszczalnych limitów spłat zobowiązań (określonych po prawej stronie nierówności we wzorze)¹. Spełnienie tych wymogów oznacza możliwość finansowania potrzeb budżetu, w tym pokrycia deficytu, przychodami z tytułów dłużnych. Przyjęta w perspektywie całej prognozy przesłanka zachowania przywołanych relacji oparta jest – dla wskaźników dopuszczalnych limitów spłat – przede wszystkim na założeniu osiągania w każdym roku tzw. nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami i wydatkami bieżącymi (sald operacyjnych spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy). Skład Orzekający wskazuje, że przywołane parametry składowe ustalania relacji zostały oszacowane ostrożnie, w wartościach, które znajdują uzasadnienie w danych sprawozdawczych z wykonania budżetów w latach poprzednich. Odpowiednio do tych parametrów ukształtowały się tzw. rezerwy limitowe wynikające z porównania procentowych wskaźników planowanych spłat zobowiązań i wskaźników dopuszczalnych limitów spłat zobowiązań (obliczonych w szczególności w kol. 8.1. i 8.3.1 tabeli zawartej w załączniku nr 1 do uchwały w sprawie WPF): dla lat 2020-2022 rezerwy te wynoszą od 8,44% do 5,40%, dla okresu 2023-2024 rezerwy limitowe są niewysokie – pozostają w przedziale 0,61%-0,76%, w dalszych trzech latach wzrastają od 1,16% do 4,83%.

Skład Orzekający zauważa, że dla roku 2020 gmina dokonuje wyłączenia z ustalania omawianych relacji z art. 243 u.f.p. rozchodów w kwocie 4 161 904,82 zł związanych z planowaną restrukturyzacją zadłużenia. Jak o tym stanowi ust. 3b pkt 1 w art. 243 ustawy ograniczenia w zakresie dopuszczalnego poziomu spłat zobowiązań w danym roku (określonego w ust. 1) nie stosuje się do następującej wyłącznie w roku budżetowym, na który uchwalono budżet, wcześniejszej spłaty zobowiązań, która przypadałaby po roku budżetowym, na który uchwalono budżet – środkami pochodzącymi z nowego zobowiązania, jeżeli obniża to łączny koszt obsługi długu w całym okresie spłaty. Stosownie zaś do art. 243 ust. 5 u.f.p. ustalenie spełnienia warunku określonego w ust. 3b pkt 1 następuje na podstawie danych przedstawianych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przy czym, określając łączny koszt obsługi długu związany z danym zobowiązaniem, należy uwzględnić koszty, które jednostka jest obowiązana zapłacić, w szczególności odsetki, opłaty i prowizje. W objaśnieniach

¹ Dla lat 2020-2025 relacje te są obliczane z uwzględnieniem art. 9 ust. 1, ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych..., a od 2026 roku z uwzględnieniem art. 9 ust. 2 przywołanej ustawy zmieniającej.

załączonych do prognozy finansowej (załącznik nr 3 do uchwały w sprawie WPF) podano ogólnie, że w 2020 roku planuje się restrukturyzację zadłużenia w odniesieniu do dwóch wcześniej zaciągniętych kredytów, *dla których możliwe jest obniżenie kosztów obsługi długu gdyż marża banku wynosi 2%*. Skład Orzekający zauważa, że na obniżenie kosztów obsługi długu wskazuje porównanie danych uchwalonej prognozy finansowej na lata 2020-2027 z poprzednio obowiązującą w gminie prognozą na lata 2019-2026. Jednak z uwagi na brak w zacytowanych objaśnieniach bliższych danych Skład Orzekający zastrzega, że wydając niniejszą opinię o prognozie kwoty długu przyjął założenie, że gmina uwzględniła przy ustalaniu łącznego kosztu obsługi długu wszystkie podlegające zapłacie koszty.

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

POUCZENIE:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego


Dariusz Renczyński