



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Szczecinie**



71-727 Szczecin, ul. Światowida

tel.: 91 44 26 101,

fax 91 42 36 392,

e-mail: szczecin@rio.gov.pl

Szczecin, dnia 9 października 2018 r.

K.0021.593.DT.2018

Pan

Henryk Kozakowski

Przewodniczący Rady Miejskiej

w Maszewie

W załączeniu przekazuję uchwałę Nr CCCLXXIII.668.2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 26 września 2018r. w sprawie wydania opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Maszewo.


PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie
Bogusław Staszewski

Do wiadomości:

Pani Jadwiga Ferensztajn

Burmistrz Maszewa

UCHWAŁA CCCLXXIII.668.2018

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 26 września 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu
Gminy Maszewo

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)¹ oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077)² **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie**, w osobach:

1. Hanna Barańska - Przewodnicząca
2. Krystyna Goździk - Członek
3. Anna Suprynowicz - Członek

po dokonaniu analizy wieloletniej prognozy finansowej Gminy Maszewo na lata 2018-2025 oraz uchwały budżetowej na 2018 r., wyraża

opinię pozytywną

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

Uzasadnienie

Uchwałą Nr XXXIII/223/2018 z dnia 24 sierpnia 2018 r. Rada Miejska w Maszewie dokonała zmiany wieloletniej prognozy finansowej, polegającej na:

- zmniejszeniu w 2018 r. dochodów budżetu o kwotę 1 190 624,65 zł i zwiększeniu wydatków budżetu o kwotę 1 726 848,35 zł, co spowodowało zwiększenie prognozowanego deficytu budżetu do wysokości 3 290 217,15 zł;
- zmniejszeniu w 2019 r. dochodów budżetu o kwotę 1 423 977,99 zł oraz wydatków budżetu o kwotę 2 966 842,00 zł, co spowodowało zwiększenie prognozowanej nadwyżki budżetu do wysokości 3 331 447,00 zł;
- zmniejszeniu w 2020 r. dochodów budżetu o kwotę 646 482,07 zł oraz wydatków budżetu o kwotę 2 426 098,00 zł, co spowodowało zwiększenie prognozowanej nadwyżki budżetu do wysokości 3 570 175,00 zł;
- zmniejszeniu w 2021 r. dochodów budżetu o kwotę 28 991,07 zł oraz wydatków budżetu o kwotę 1 378 152,07 zł, co spowodowało zwiększenie prognozowanej nadwyżki budżetu do wysokości 3 066 661,00 zł;
- zwiększeniu w 2022 r. dochodów budżetu o kwotę 973 552,00 zł oraz zmniejszeniu wydatków budżetu o kwotę 939 363,00 zł, co spowodowało zwiększenie prognozowanej nadwyżki budżetu do wysokości 3 619 594,00 zł;

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

- zwiększeniu w 2023 r. dochodów budżetu o kwotę 1 577 300,00 zł oraz zmniejszeniu wydatków budżetu o kwotę 1 639 737,00 zł, co spowodowało zwiększenie prognozowanej nadwyżki budżetu do wysokości 4 283 564,00 zł;
- zwiększeniu w 2024 r. dochodów budżetu o kwotę 2 213 121,00 zł oraz zmniejszeniu wydatków budżetu o kwotę 1 885 112,00 zł, wskutek czego powstanie prognozowana nadwyżka budżetu w wysokości 4 098 233,00 zł;
- zwiększeniu w 2025 r. dochodów budżetu o kwotę 2 771 539,00 zł oraz zmniejszeniu wydatków budżetu o kwotę 1 217 913,00 zł wskutek czego powstanie prognozowana nadwyżka budżetu w wysokości 3 989 452,00 zł.

Jednocześnie przedmiotową WPF zaplanowano:

- w 2018 r. przychody budżetu z tytułu zaciąganych zobowiązań dłużnych w łącznej kwocie 5 084 000 zł (wzrost o 2 917 473,00 zł),
- rozchody budżetu na spłatę zobowiązań dłużnych w łącznej kwocie 12 781 103,91 zł (wzrost o 2 917 473,00 zł), w tym:
 - ⇒ w 2018 r. w kwocie 1 793 782,85 zł (bez zmiany),
 - ⇒ w 2019 r. w kwocie 1 888 582,99 zł (wzrost o 100 000,00 zł),
 - ⇒ w 2020 r. w kwocie 1 810 559,07 zł (wzrost o 20 000,00 zł),
 - ⇒ w 2021 r. w kwocie 2 017 500,00 zł (wzrost o 300 000,00 zł),
 - ⇒ w 2022 r. w kwocie 2 026 679,00 zł (wzrost o 320 000,00 zł),
 - ⇒ w 2023 r. w kwocie 1 000 000,00 zł (zmniejszenie o 66 527,00 zł),
 - ⇒ w 2024 r. w kwocie 1 000 000,00 zł (wzrost o 1 000 000,00 zł),
 - ⇒ w 2025 r. w kwocie 1 244 000,00 zł (wzrost o 1 244 000,00 zł).

Wymienione zmiany spowodowały zwiększenie zadłużenia jednostki, którego wysokość prognozuje się na koniec poszczególnych lat budżetowych:

- 2018 r. w kwocie 13 115 052,14 zł (wzrost o 2 917 473,00 zł),
- 2019 r. w kwocie 10 915 093,87 zł (wzrost o 2 817 473,00 zł),
- 2020 r. w kwocie 8 793 159,52 zł (wzrost o 2 797 473,00 zł),
- 2021 r. w kwocie 6 464 284,24 zł (wzrost o 2 497 473,00 zł),
- 2022 r. w kwocie 4 126 229,96 zł (wzrost o 2 177 473,00 zł),
- 2023 r. w kwocie 2 814 854,68 zł (wzrost o 2 244 000,00 zł),
- 2024 r. w kwocie 1 503 479,40 zł (wzrost o 1 244 000,00 zł).

Biorąc pod uwagę:

- wielkość zadłużenia na koniec 2017 r. wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z,
- planowane w 2018 r. przychody z tytułu zaciągnięcia wskazanych zobowiązań dłużnych,
- planowane w latach 2018-2025 rozchody z tytułu spłaty zadłużenia, wydatki zmniejszające dług na spłatę zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich oraz związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego

należy ocenić, że kwota długu została obliczona prawidłowo.

Zadłużenie jednostki na koniec 2017 r. wynosiło ogółem 12 493 300,22 zł⁴ (35,9% wykonanych dochodów ogółem). Na koniec 2018 r. planowana kwota zadłużenia wynosi 13 115 052,14 zł, w tym z tytułu podlegających spłacie zaciągniętych kredytów i pożyczek (12 278 103,91 zł), wydatków zmniejszających dług na spłatę zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich

⁴ według Rb-Z z dnia 13 lipca 2018 r. (korekta nr 1)

(2 357 089,95 zł) oraz związanych z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego (2 439 106,36 zł).

Wysokość zadłużenia maleje począwszy od 2019 r. i osiąga poziom zerowy w 2025 r.

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 stwierdza, że zarówno uchwała budżetowa, jak i wieloletnia prognoza finansowa zawierają określone treści, czyli konkretne dane liczbowe po stronie dochodów, wydatków i kwot podlegających spłacie zobowiązań dłużnych, 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 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 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 roku 2018 r. prognozowane wydatki bieżące Gminy są wyższe od dochodów bieżących (deficyt operacyjny wynosi 1 786 399,15 zł), co narusza zasadę określoną w art. 242 ustawy o finansach publicznych, zaś w latach 2019-2021 spłata zobowiązań przekroczy relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ww. ustawy. Powyższe jest ściśle związane z przystąpieniem przez Gminę do programu postępowania naprawczego⁵, który uzyskał pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie⁶. W latach 2019-2025 relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych powinna być zachowana, zaś relacja z art. 243 ust. 1 ww. ustawy spełniona w roku 2018 oraz w latach 2022-2025 pod warunkiem realizacji budżetów na poziomie przewidywanym w przedłożonej przez Gminę symulacji. Należy jednak uwzględnić fakt, że zabezpieczenie środków na spłatę tych zobowiązań, jak również osiągnięcie planowanego wskaźnika spłaty zależy głównie od wykonania dochodów i wydatków w wielkościach zakładanych w wieloletniej prognozie finansowej.

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 publicznej⁷.

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 uchwała Nr XXXIII/221/2018 Rady Miejskiej w Maszewie z dnia 24 sierpnia 2018 r. w sprawie programu postępowania naprawczego Gminy Maszewo

⁶ uchwała Nr CCCLXXIII.670.2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 26 września 2018 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Gminę Maszewo programie postępowania naprawczego

⁷ ustawa z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1330)