

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 14 stycznia 2019 r.

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

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 Rymań na lata 2019-2026 oraz uchwały budżetowej na 2019 r.

**pozytywnie**

opiniuje prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Rymań, wynikającą z zaciągniętych zobowiązań<sup>1</sup>

**Uzasadnienie**

Podjmując uchwałę Nr III/17/18 z dnia 20 grudnia 2018 r. Rada uchwaliła wieloletnią prognozę finansową na lata 2019-2026 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań określoną załącznikiem nr 1. Z przedstawionych w załączniku danych wynika, iż w latach 2019-2026 nie jest planowane zaciągnięcie zobowiązań o charakterze kredytowym. Zadłużenie Gminy na koniec 2019 r. zmniejszy się do poziomu 5 300 000,00 zł (przewidywane zadłużenie na koniec 2018 r. wyniesie 5 900 000,00 zł). W kolejnych latach dług ma być sukcesywnie zmniejszany. Zaciągnięty dług spłacany będzie do 2026 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 oraz nadwyżka budżetowa, 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 lat 2022-2025 (w każdym roku po 800 000,00 zł) oraz w 2026 r. (900 000,00 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 313 297,00 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 budżetowej<sup>2</sup>, jest rozliczenie faktycznie (kasowo)

<sup>1</sup> Art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

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

zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych.

We wszystkich latach prognozy finansowej określono też wydatki na obsługę długu zaciągniętego, a ponadto 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 (2016-2017, 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 realizowała dochody ze sprzedaży majątku, jak też osiągała dodatnie salda operacyjne, przy czym realizowane w omawianym obszarze wartości podlegały zmianom. Prognoza tych wartości zawarta w uchwale z 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rymań na lata 2019 – 2026 w zakresie nadwyżek operacyjnych odbiega w sposób znaczący od wartości historycznych. Kształtują się one na poziomie 1 456 983,00 zł – 2 359 340,00 zł i są znacznie wyższe od danych historycznych odnoszących się do wykonania budżetu w 2017 r. oraz planowanego wykonania w 2018 r. (odpowiednio 733 190,38 zł i 142 788,00 zł). Zważywszy jednakże na odległy okres prognozowania oraz zakładany poziom długu publicznego Gminy Rymań 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 przedłożonej uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że planowana spłata zobowiązań zwrotnych w 2020 r. może spowodować naruszenie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, gdyż stopień jej zachowania wynosi 0,44 pkt%. Spłata 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 publicznej<sup>3</sup>.

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

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