

## SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 5 stycznia 2018 r.

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

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

1. Jolanta Włodarek - Przewodnicząca
2. Helena Rokowska - Członek
3. Ewa Wójcik - Członek

po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Gminy Rymań na 2018 r., przedłożonej tut. Izbie w dniu 28 grudnia 2017 r. oraz prognozy kwoty długu na lata 2018-2026 zawartej w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, wyraża

#### **opinię pozytywną**

o prawidłowość planowanej kwoty długu, wynikającej z zaciągniętych zobowiązań dłużnych<sup>1</sup>, zgodnie z uzasadnieniem

#### **Uzasadnienie**

W dniu 20 grudnia 2017 r. Rada Gminy Rymań podjęła uchwały w sprawie:

- uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rymań na lata 2018-2026 (Nr XXX/184/17);
- uchwalenia budżetu Gminy Rymań na rok 2018 (Nr XXX/185/17).

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, uchwalona została na lata 2018-2026, czyli na okres, na który zaciągnięto zobowiązania dłużne (nie planuje się zaciągać nowych zobowiązań), co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie analizy ww. uchwał Rady Gminy, Skład Orzekający ustalił, że uchwała budżetowa Gminy na rok 2018 i wieloletnia prognoza finansowa w odniesieniu do roku 2018 wykazują zgodność w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu, co jest wymagane przepisem art. 229 ustawy o finansach publicznych. Uchwała budżetowa Gminy na rok 2018 uchwalona została z deficytem budżetowym w wysokości 827 262,00 zł oraz rozchodami w kwocie 370 000,000 zł. Skład Orzekający, po analizie treści uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rymań na lata 2018-2026 oraz dołączonych do niej objaśnień stwierdził, że prognozowana wysokość kwoty

<sup>1</sup> Art. 230 ust. 4 oraz art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

długu Gminy na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniesie 5 900 000,00 zł i jest zgodna z kwotą długu wyliczoną na podstawie dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby.

Z symulacji wskaźników spłat zadłużenia, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok wynika, że w latach 2018-2026 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych dla Gminy Rymań kształtować się będzie następująco:

| Rok         | Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat) | Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez JST oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok | Stopień zachowania relacji |
|-------------|--|---|----------------------------|
| 2018        | 7,33%  | 4,43%   | 2,90%                      |
| 2019        | 6,36%  | 5,17%   | 1,19%                      |
| <b>2020</b> | <b>5,68%</b>   | <b>4,86%</b>  | <b>0,82%</b>               |
| 2021        | 7,53%  | 4,61%   | 2,92%                      |
| 2022        | 9,03%  | 5,29%   | 3,74%                      |
| 2023        | 9,25%  | 4,95%   | 4,30%                      |
| 2024        | 9,72%  | 4,62%   | 5,10%                      |
| 2025        | 10,50%   | 4,29%   | 6,21%                      |
| 2026        | 10,74%   | 4,43%   | 6,31%                      |

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2018-2026 prognozowana spłata zobowiązań Gminy kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego indywidualnego limitu, tj. nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego w celu spełnienia przez Gminę Rymań relacji na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2020 r. konieczne jest monitorowanie odpowiednich wielkości wynikających z prognozy i ewentualne wprowadzanie zmian planowanych wielkości dochodów, wydatków, kwot długu i kwot spłat zadłużenia w poszczególnych latach z zachowaniem zasady realistyczności prognozowania. W tym kontekście zwraca się uwagę na znacny wzrost nadwyżki operacyjnej począwszy od 2019 r.: z średniej planowanej kwoty 721 771,50 zł w latach 2017-2018 do kwoty 1 848 282,00 zł w 2019 r., co ma przełożenie na wzrost wskaźnika jednorocznego wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych, a w konsekwencji wpływa na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia w kolejnych latach budżetowych. Skład Orzekający ponadto zauważa, że z przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej założeń w zakresie spłat zadłużenia wynika, że począwszy od roku 2019 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej, tj. nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi. Skład Orzekający podkreśla, że od poziomu dochodów uzależniona jest również możliwość regulowania wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Niewykonanie dochodów w zaplanowanej wysokości może spowodować trudności w realizacji zaplanowanych zadań.

Ponadto Skład stwierdził, że w załączniku nr 2 do wieloletniej prognozy finansowej dot. planowanych i realizowanych wieloletnich przedsięwzięć określone limity zobowiązań przekraczają limity planowanych wydatków do poniesienia w okresie realizacji prognozy w zakresie następujących zadań:

- poz. 1.3.2.4. - Budowa remizy strażackiej w miejscowości Górawino - poprawa bezpieczeństwa wsi (różnica wynosi 474 366,00 zł);
- poz. 1.3.2.3. - Przebudowa ul. Słonecznej w Rymaniu na odcinku do cmentarza (różnica wynosi 72 600,00 zł).

W ocenie Składu wysokość limitu zobowiązań nie powinna przekraczać łącznej wysokości wydatków przewidzianych na dane zadanie we wszystkich latach objętych prognozą, stąd zaleca się dokonanie w prognozie odpowiedniej korekty.


Wskazane wielkości relacji ustalone zostały w oparciu o dane wynikające z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej, przy założeniu pełnej realizacji dochodów, w tym dochodów bieżących, utrzymania planowanego poziomu wydatków, w tym wydatków bieżących oraz osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi. Wskaźnik z art. 243 ww. ustawy wpływa bezpośrednio na możliwość zaciągania długu przez jednostkę samorządu terytorialnego, a możliwości te łączą się z wypracowaną w obrębie budżetu nadwyżką operacyjną.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać pozytywną opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu.

Niniejsze opinia, na podstawie art. 246 ust. 2 i ust. 3 w zw. z 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>2</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>2</sup> Ustawa z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1764, ze zm.).

