

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 21 maja 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 2019 r. poz. 869, ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

- | | | |
|---------------------|---|----------------|
| 1. Jolanta Włodarek | – | Przewodnicząca |
| 2. Marcin Binaś | – | Członek |
| 3. Marek Dulewicz | – | Członek |

po rozpatrzeniu uchwały Nr V/49/19 Rady Gminy Rymań z dnia 25 kwietnia 2019 r. w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rymań na lata 2019-2026

pozytywnie

opiniuje prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Rymań

Uzasadnienie

Rada Gminy Rymań dokonała zmiany wieloletniej prognozy finansowej polegającej m. in. na zmianie wysokości dochodów, wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu w latach prognozy. Zaktualizowane kwoty budżetów w latach 2019-2026 wpłynęły na zmiany wysokości zadłużenia Gminy. Ponadto uwzględniono wcześniejszą spłatę zobowiązań, która przypadłaby po roku budżetowym, na który uchwalono budżet środkami pochodzącymi z nowego zobowiązania, przy założeniu obniżenia łącznych kosztów obsługi długu w całym okresie jego spłaty, co stanowiło podstawę do wydania przez Skład Orzekający opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu.

Biorąc pod uwagę wielkość zadłużenia na koniec I kwartału 2019 r. wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z oraz planowane przychody z tytułu zaciągnięcia zobowiązań zwrotnych i rozchody z tytułu spłaty zadłużenia w latach 2019-2026 należy ocenić, iż kwota długu została obliczona prawidłowo. Kwota ta na koniec 2019 r. uległa zmianie w porównaniu do przyjętej uchwałą Nr III/17/18 Rady Gminy Rymań z dnia 20 grudnia 2018 r. i zwiększyła się do wysokości 5 301 485,55 zł, co jest wynikiem planowanego zawarcia umowy zaliczanej do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego (planowana spłata dokona się z wydatków budżetu w latach 2019-2020 w łącznej kwocie 1 583,95 zł).

Poziom długu planowany w latach 2021-2026 nie uległ zmianie. Uchwalona kwota przychodów na 2019 r. dotyczy emisji obligacji (5 300 000,00 zł), które mają stanowić pokrycie zaplanowanej spłaty zadłużenia. W planie rozchodów na 2019 r. ujęto wcześniejszy wykup obligacji w kwocie 5 900 000,00 zł, które Gmina wyemitowała w 2015 r. i miała spłacać do 2026 r.

W wyniku zmian prognozowane zadłużenie w latach 2019-2020 uległo zwiększeniu o łączną kwotę 1 583,95 zł. Począwszy od 2021 r. dług sukcesywnie się zmniejsza osiągając poziom zerowy na koniec 2026 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.

Spłata długu planowana jest w latach prognozy z różnych źródeł przychodów, tj. ze środków pochodzących ze spłaty rat udzielonych pożyczek (w latach 2019-2023), ze środków planowanych do zaciągnięcia kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych (w latach 2020-2022) oraz z tytułu wypracowanych nadwyżek budżetowych w latach (2023-2027).

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. W oparciu o dane wynikające z wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający stwierdza, że w zakresie kwoty długu w 2019 r. relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 cyt. ustawy do dochodów wynoszących 34,15% przekroczy dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań wynoszący 6,22%. Przekroczenie to spowodowane jest zaplanowaniem przez Gminę zgodnie z art. 243 ust. 3b pkt 1 cyt. ustawy wcześniejszego, całkowitego wykupu obligacji wyemitowanych w 2015 r., których termin wykupu przypada na lata 2019-2026. Ograniczenia określonego w ust. 1 ww. artykułu 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. Powyższe uzasadnia wykazanie w bieżącym roku budżetowym związanego z tą spłatą niezachowania relacji wyliczonej zgodnie z cyt. przepisem.

Jak wynika z objaśnień do wieloletniej prognozy finansowej Gmina zaplanowała wcześniejszy wykup wyemitowanych obligacji w latach ubiegłych, który dokona poprzez emisję obligacji na warunkach finansowych obecnie korzystniejszych dla budżetu Gminy. Łączny koszt obsługi nowego zobowiązania ma być niższy od kosztów obsługi dotychczasowych obligacji. Poza wskazanym wyjątkiem wieloletnia prognoza finansowa Gminy Rymań wykazuje zachowanie relacji z art. 242-244 ustawy o finansach publicznych w całym okresie spłaty zadłużenia.

Skład Orzekający wskazuje, że bez planowanej restrukturyzacji i z uwzględnieniem wartości wykonanych budżetu za 2018 r., nadwyżka dopuszczalnego wskaźnika spłaty nad planowanym (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń) w 2020 r. byłaby niewielka (0,07 pkt%). Oznacza to, że bez przeprowadzenia restrukturyzacji zadłużenie Gminy w 2020 r. mogłoby nie spełniać relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, co uzasadnia potrzebę jej realizacji.


W tym stanie rzeczy, Skład Orzekający postanowił wydać pozytywną opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu.

Wydając niniejszą opinię, Skład Orzekający zwraca uwagę na nowelizację ustawy o finansach publicznych, dokonaną ustawą z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2500), która zakłada m.in. zmianę sposobu obliczania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych począwszy od roku 2020. Tym samym zaleca się monitorowanie przez jednostkę samorządu terytorialnego zdolności spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań z uwzględnieniem zmian wprowadzonych cytowaną ustawą.

Niniejsza uchwała Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, zgodnie z art. 230 ust. 4 wyżej wymienionej ustawy o finansach publicznych, podlega opublikowaniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1330, ze zm.).

Od opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek