

UCHWAŁA NR LIII.225.Z.2019

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 15 maja 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Rąbino

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. Marcin Binaś | – | Przewodniczący |
| 2. Jolanta Włodarek | – | Członek |
| 3. Marek Dulewicz | – | Członek |

po rozpatrzeniu uchwały Nr VIII/37/2019 Rady Gminy Rąbino z dnia 15 kwietnia 2019 r. w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rąbino na lata 2019-2027

pozytywnie z zastrzeżeniem

opiniuje prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Rąbino

Uzasadnienie

Rada Gminy Rąbino 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 2019-2027 nie wpłynęły na zmiany wysokości zadłużenia Gminy, lecz sytuacja finansowa jednostki samorządu terytorialnego skłoniła Skład Orzekający do wydania opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu oraz wskazania na poczynione w sentencji zastrzeżenie związane ze stopniem realizacji programu postępowania naprawczego.

Biorąc pod uwagę wielkość zadłużenia na koniec I kwartału 2019 r. wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z oraz planowane przychody z tytułu wolnych środków i rozchody z tytułu spłaty zadłużenia w latach 2019-2027 należy ocenić, iż kwota długu została obliczona prawidłowo. Kwota ta na koniec 2019 r. wyniosła 6 469 070,00 zł i sukcesywnie się zmniejsza osiągając poziom zerowy na koniec 2027 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. z wolnych środków (w 2019 r.) oraz z tytułu wypracowanych nadwyżek budżetowych w latach (2020-2027).

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 latach 2019 – 2021 spłata zobowiązań przekroczy dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań obliczony na podstawie art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który we wskazanym okresie wyniesie odpowiednio: - 5,25 pkt%, - 2,57 pkt% i – 0,56 pkt%. Niezachowanie przedmiotowej relacji wynika z zawartej ze Skarbem Państwa w dniu 18 września 2017 r. umowy pożyczki na kwotę 3 450 396,00

zł, w której jednostka samorządu terytorialnego zobowiązała się do zachowania przedmiotowej relacji na koniec 2021 r. Na dzień wydania opinii prognozowana relacja na koniec 2021 r. nie jest zachowana a Skład Orzekający nie dysponuje informacjami co do sfinalizowania wszczętej przez Gminę procedury aneksowania zawartej umowy pożyczki w celu przesunięcia o jeden rok możliwości niezachowywania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Nierozzerwalnie ze wskazanym ograniczeniem spłaty zobowiązań dłużnych wiąże się realność planowania dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu (art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych). Oznacza to, że przyjęte w niej wielkości dochodów powinny być przez jednostkę samorządu terytorialnego możliwe do osiągnięcia, a wydatki powinny zabezpieczać realizację cięższych na niej zadań.

Skład Orzekający wskazuje, że rok 2019 jest ostatnim, w którym Gmina realizuje program postępowania naprawczego, realizowany od 2017 r. Podjęcie jego realizacji przez Gminę wynikało z trudnej i pogarszającej się sytuacji finansowej, w jakiej znajdowała się wówczas Gmina i jednocześnie było niezbędne do nie tylko poprawy jej sytuacji finansowej lecz również warunkowało dalsze jej prawidłowe realizowanie podstawowych zadań własnych.

Uchwalając wskazany powyżej program naprawczy – Gmina zobowiązała się dążyć do skrócenia okresu spłaty pożyczki poprzez przeznaczanie na ten cel wszelkich oszczędności oraz nie przewidzianych w programie dodatkowych wpływów do budżetu. Z uwagi na bardzo ograniczone możliwości realizacji programu naprawczego w zakresie maksymalizacji strony dochodowej budżetu – z założenia jego realizacja miała zmierzać do naprawy stanu finansów gminy poprzez ograniczanie strony wydatkowej poszczególnych budżetów realizowanych w latach 2017-2019.

W dniu 3 kwietnia 2019 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej wpłynęło pismo nr SK.3021.7.2019 stanowiące informację o przebiegu realizacji programu naprawczego za rok 2018 – wynika z niego, że w zakresie wydatków efekty finansowe realizacji przedsięwzięć naprawczych w 2018 r. zakładane w wysokości 527 218,00 zł zostały wykonane w wysokości 205 246,38 zł, tj. w 45,51%. W podobnej wysokości Gmina zrealizowała przedsięwzięcia naprawcze w zakresie dochodów – pierwotnie zakładany plan ich maksymalizacji na poziomie 121 228,00 zł – został wykonany w wysokości 59 131,44 zł¹, tj. w 48,78%.

W zakresie 2019 roku – kwota wydatków bieżących z uchwały zmieniającej wieloletnią prognozę finansową gminy z dnia 15 kwietnia br. przewyższa kwotę przyjęta na ten rok w programie postępowania naprawczego o 51 050,16 zł. Ponadto ze sprawozdania Rb-NDS sporządzonego za okres I kwartału br. wynika, że Gmina posiada wolne środki w wysokości 3 216 136,93 zł, które z uwagi na zamierzone w programie postępowania naprawczego dążenie Gminy do skrócenia okresu spłaty pożyczki mogłyby zostać na ten cel wykorzystane w większym zakresie niż związany z procedurą aneksowania zawartej umowy pożyczki. Również zakładany w programie naprawczym wynik budżetu w roku bieżącym (nadwyżka w wysokości 240 059,00 zł) jest odmienny niż obecnie osiągnięty (deficyt w wysokości 340 946,00 zł).

W ocenie Składu Orzekającego powyższe dowodzi realizacji przez Gminę Rąbino obowiązującego programu postępowania naprawczego w niewystarczającym zakresie i jednocześnie implikuje po stronie JST podjęcie skuteczniejszych działań w tym zakresie, stanowiąc również podstawę do zastrzeżenia wskazanego w sentencji opinii.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił jak wskazano w sentencji opinii.

¹ z wyłączeniem dokonanej w dniu 18.04.2018 r. wpłaty w wysokości 524 561,00 zł w związku z niezłożeniem przez gminę w 2015 r. deklaracji na podatek od nieruchomości w ramach tzw. samoopodatkowania (jej złożenie nastąpiło w trakcie kontroli kompleksowej gospodarki finansowej gminy przeprowadzanej przez RIO w Szczecinie)

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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Marcin Binaś