

UCHWAŁA NR XXIV.83.2020

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 20 stycznia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Goleniów

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

1. Hanna Barańska - Przewodnicząca
2. Katarzyna Korkus - Członek
3. Anna Suprynowicz - Członek

po dokonaniu analizy wieloletniej prognozy finansowej Gminy Goleniów na lata 2020-2030 oraz uchwały budżetowej na 2020 r.

pozytywnie

opiniuje prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Goleniów

Uzasadnienie

Podejmując uchwałę Nr XVI/184/19 z dnia 18 grudnia 2019 r. Rada uchwaliła wieloletnią prognozę finansową na lata 2020-2030 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań. Opinia wyrażona w sentencji została sformułowana na podstawie analizy przedłożonych Izbie dokumentów, przy uwzględnieniu przepisów ustawy o finansach publicznych, dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2020-2030 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, tj. osiągnięcia dodatniej różnicy pomiędzy prognozowanymi dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, przy czym w roku 2020 po skorygowaniu o wolne środki jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Z prognozy wynika, że na koniec 2020 r. planowany dług Gminy wyniesie 67 392 084,00 zł, stanowiąc 29,8% dochodów ogółem budżetu. W roku 2021 Gmina planuje zaciągnięcie zobowiązań dłużnych w kwocie 6 000 000,00 zł. Jednocześnie począwszy od roku 2021 planowana kwota długu sukcesywnie maleje i w roku 2030 osiąga wartość zerową.

Spłata długu zostanie sfinansowana:

- w 2020 r. z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych (5 100,000,00 zł);
- w 2021 r. z zaciąganych zobowiązań dłużnych (6 000 000,00 zł), prognozowanej nadwyżki budżetu tego roku (1 320 000,00 zł), z wolnych środków (380 000,00 zł) oraz ze spłaty pożyczek udzielonych z budżetu (400 000,00 zł);

- w 2022 r. z prognozowanej nadwyżki budżetu tego roku (7 200 000,00 zł) oraz ze spłaty pożyczek udzielonych z budżetu (900 000,00 zł);
- w latach 2023-2024 z prognozowanych nadwyżek budżetów tych lat (odpowiednio: 8 100 000,00 zł oraz 8 092 084,00 zł);
- w 2025 r. z prognozowanej nadwyżki budżetu tego roku (7 990 084,00 zł) oraz ze spłaty pożyczek udzielonych z budżetu (9 916,00 zł);
- w latach 2026-2030 z prognozowanych nadwyżek budżetów tych lat (po 8 000 000,00 zł w latach 2026-2029 oraz 1 000 000,00 zł w roku 2030).

Z danych przedstawionych w wieloletniej prognozie Gminy wynika, że planowane do osiągnięcia w ww. latach nadwyżki budżetowe powstaną z nadwyżek operacyjnych tych okresów.

Zakładając realizację wielkości uchwalonych w wieloletniej prognozie finansowej, w tym w prognozie kwoty długu Gmina wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w latach 2022 i 2023 wskaźnik spłaty długu (z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń) kształtuje się w granicach dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu, ustalonego na podstawie planu III kwartału 2019 r. – różnica pomiędzy wskaźnikiem spłaty długu, a wskaźnikiem dopuszczalnym wynosi odpowiednio 0,75 pkt% i 0,99 pkt%.

Mając na względzie kwotę długu Gminy planowaną na koniec 2020 r., obciążenie budżetów spłatą tego długu w latach następnych, jak również uwzględniając zamierzenia inwestycyjne jednostki Skład Orzekający zwraca uwagę, że założenia przyjęte w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wymagają pełnej realizacji planowanych dochodów ogółem, dochodów bieżących oraz dochodów ze sprzedaży majątku, jak również utrzymania zakładanego poziomu wydatków bieżących, w celu wypracowania tzw. wskaźników jednorocznych, wpływających na wysokość dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu, na poziomie nie niższym od zakładanego i w rezultacie zachowania reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający podkreśla, że przy realizacji założeń ustalonych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy należy przede wszystkim mieć na uwadze wykonanie nadwyżek operacyjnych w przyjętych wielkościach. Wysokość wykonanych nadwyżek operacyjnych wpływa bowiem na wielkość dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu, jak również na możliwość realizacji wydatków majątkowych jednostki, a od 2021 r. stanowi de facto główne źródło spłaty długu. Skład Orzekający zwraca również uwagę, że na zachowanie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, może mieć wpływ wysokość dochodów przewidywanych do uzyskania przez Gminę, w tym z tytułu dotacji ze środków przeznaczonych na inwestycje, związanych z realizacją zadań majątkowych. W związku z tym konieczne jest terminowe, zgodne z harmonogramami wykonanie tych zadań z uwzględnieniem przyjętego sposobu ich finansowania.

Zdaniem Składu Orzekającego przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej założenia będą również wymagały bieżącego monitorowania począwszy od 2020 r. Skład Orzekający podkreśla przy tym, że decyzje dotyczące zaciągania zobowiązań długoterminowych, w tym w szczególności w zakresie długu jednostki powinny być podejmowane po dokonaniu oceny aktualnej sytuacji finansowej Gminy.

Skład Orzekający ocenił prawidłowość planowanej kwoty długu zawartej w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy i mając powyższe na względzie postanowił wydać opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały.

Niniejsza 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 z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1429).

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