

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 29 stycznia 2019 r.

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

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

po dokonaniu analizy wieloletniej prognozy finansowej Gminy Mielno na lata 2019-2033 oraz uchwały budżetowej na 2019 r.

pozytywnie

opiniuje prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Mielno, wynikającą z planowanych i zaciągniętych zobowiązań¹

Uzasadnienie

Podjmując uchwałę Nr III/21/18 z dnia 28 grudnia 2018 r. Rada Miejska uchwaliła wieloletnią prognozę finansową na lata 2019-2033 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań określoną załącznikiem nr 1. Z przedstawionych w załączniku danych wynika, iż w latach 2019-2033 planowane jest zaciągnięcie zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 11 000 000,00 zł. Prognoza finansowa w porównaniu z poprzednią uległa wydłużeniu o trzy lata i kończy się w 2033 r., co jest wynikiem planowanej emisji obligacji. Zadłużenie Gminy na koniec 2019 r. zwiększy się do poziomu 25 923 000,00 zł (przewidywane zadłużenie na koniec 2018 r. wyniesie 17 185 857,00 zł). W kolejnych latach dług ma być sukcesywnie zmniejszany. Zaciągnięty dług spłacany będzie do 2033 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 emisja obligacji. Od 2020 r. nadwyżka budżetowa 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 2032-2033 (w każdym roku po 2 500 000,00 zł) oraz w 2024 r. (2 273 000,00 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 1 767 000,00 zł mogą być zaangażowane w budżecie 2019 r. pod warunkiem faktycznego ich wykonania na koniec roku budżetowego 2018. Ich źródłem, stosownie do

¹ Art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

przepisów dotyczących rachunkowości budżetowej², jest rozliczenie faktycznie (kasowo) 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.

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) zarówno na projekcji dochodów ze sprzedaży majątku, jak i 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 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Mielno na lata 2019 – 2033 w zakresie nadwyżek operacyjnych odbiega od wartości historycznych. Kształtują się one na poziomie 110 000,00 zł (w 2019 r.) – 7 418 000,00 zł (w 2023 r.) i są odmienne od danych historycznych odnoszących się do wykonania budżetów w latach 2016-2017 oraz planowanego wykonania w 2018 r. tj. 6 010 319,39 zł (w 2016 r.), 5 586 447,87 zł (w 2017 r.) oraz 449 833,00 zł (w 2018 r.). Począwszy od 2016 r. nastąpił spadek wysokości nadwyżki operacyjnej, dalszy spadek planowany jest w bieżącym roku budżetowym, natomiast od 2020 r. prognozowana jest tendencja wzrostowa, od 2024 r. zaś spadkowa. Jednakże zważywszy na odległy okres prognozowania oraz zakładany poziom długu publicznego Gminy Mielno w najbliższych latach, Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę stałego monitorowania realizacji założeń przyjętych dla zachowania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Przedstawione założenia prognozy kwoty długu wpłynęły na zachowanie rezerw limitowych, o których mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj. ustalone dla poszczególnych lat wskaźniki spłaty zobowiązań są niższe od dopuszczalnych wskaźników spłat.

Z uwagi na założenia przyjęte w projekcie prognozy, najważniejszą pozycją wpływającą na spełnienie przez jednostkę reguły, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz przyjęty sposób sfinansowania prognozowanych od 2019 r. wydatków majątkowych, będą miały faktycznie zrealizowane dotacje na inwestycje. W latach 2019-2026 będą one stanowiły 41% finansowania wydatków majątkowych, podczas gdy na dzień podjęcia uchwały wieloletniej prognozy finansowej nie zawarto umów zapewniających finansowania tych zadań.

Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że w celu zapewnienia realizacji założeń wieloletniej prognozy finansowej w latach 2019-2033 w zakresie zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych, konieczne będzie bieżące monitorowanie wykonywania budżetów. Szczególnym nadzorem, w poszczególnych latach należy objąć

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

realizację dochodów majątkowych, a przede wszystkim dotacji na inwestycje i nadwyżki operacyjne.

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 publicznej³.

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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Marek Dulewicz

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