

Uchwała
Nr S.O.I-426-1/42/18
Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
z dnia 6 grudnia 2018 r.

w sprawie: opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie Uchwały Budżetowej Gminy Nowy Targ na 2019 r.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j.: Dz. U. z 2016 r., poz. 561) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j.: Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) -. Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w osobach:

Przewodnicząca: Barbara Fabin
Członkowie: Wojciech Lachiewicz
Piotr Józefczyk

po zapoznaniu się z przedstawionym projektem Uchwały Budżetowej Gminy Nowy Targ na 2019 r.

postanowił

pozytywnie – z zastrzeżeniem - zaopiniować możliwość sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie Uchwały Budżetowej Gminy Nowy Targ na 2019 r.

UZASADNIENIE

W dniu 15 listopada 2018 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie wpłynął, opracowany przez Wójta, projekt Uchwały Budżetowej Gminy Nowy Targ na 2019 r.

W przepisie § 3 ust. 1 projektu Uchwały Budżetowej na rok 2019 zaplanowano deficyt w kwocie 15.372.972,79 zł oraz wskazano – zgodnie z przepisem art. 212 ust.1 pkt 3 w związku z art. 217 ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych - źródła jego pokrycia, tj. przychody z tytułu kredytów i pożyczek.

Możliwość sfinansowania deficytu przychodami z ww. źródeł zdeterminowana jest zdolnością Gminy do ich spłaty. Zdolność tę wyznacza tzw. indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia wyliczany na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Równoległe z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowy Targ na lata 2019-2030.

Z analizy ww. dokumentów wynika, że w roku 2019 Gmina zaciągnie nowy dług z tytułu kredytów i pożyczek w łącznej wysokości 18.200.000,00 zł, w tym na

sfinansowanie planowanego deficytu budżetu roku 2019 w wysokości 15.372.972,79 zł oraz na sfinansowanie spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych (tzw. rolowanie długu) w wysokości 3.027.027,21 zł.

Zaciągnięcie długu w ww. wysokości spowoduje przyrost zadłużenia Gminy na koniec 2019 r. do kwoty 43.753.480,45 zł (poz. 6 WPF). Także w roku 2020 przewiduje się zaciągnięcie zobowiązań dłużnych na kwotę 8.000.000,00 zł (również na sfinansowanie planowanego deficytu oraz na sfinansowanie spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych). Począwszy od 2021 r. Gmina nie zamierza zaciągać długu, ograniczając się do spłaty długu istniejącego.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowy Targ wynika, że w poz. 5.1 projektu WPF „Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych”, ujęto rozchody z tytułu spłaty długu dotychczas zaciągniętego oraz spłaty planowanych do zaciągnięcia w latach 2019-2020 nowych zobowiązań dłużnych. Zaznaczyć należy, iż w objaśnieniach nie wskazano okresu spłaty długu planowanego do zaciągnięcia w 2019 r., a oczywistym jest, że w poz. 5.1 i 2.1.3 WPF wykazuje się łączne kwoty zapadalnego w danym roku długu i łączne koszty obsługi długu przypadające na dany rok. Brak jednoznacznego wskazania okresu spłaty („od” – „do”) zobowiązań dłużnych planowanych do zaciągnięcia w roku 2019 w znacznym stopniu utrudnia zajęcie – w sposób nie budzący wątpliwości - stanowiska o możliwości spłaty tych zobowiązań w okresie ich zapadalności, choć – jak wcześniej wspomniano – nowy dług został uwzględniony w prognozie kwoty długu

Dokonana przez Skład Orzekający analiza porównawcza danych zawartych w poz. 5 projektu WPF „Rozchody budżetu” oraz w poz. 14.1 „Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” również nie pozwala na ustalenie okresu spłaty nowo zaciąganego długu, albowiem dane w ww. pozycjach WPF wykazano w tej samej wielkości.

Porównanie danych w poz. 2.1.3 „Wydatki na obsługę długu” zawartych w aktualnej na dzień wydania opinii Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2018 – 2028 z danymi zawartymi w poz. 2.1.3 projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 - 2030 budzą wątpliwości co prawidłowości oszacowania kosztów obsługi długu, które - zdaniem Składu Orzekającego - są zaniżone.

Wiadomym jest, że przy wyliczaniu relacji uwzględnia się wysokość uzyskanych nadwyżek operacyjnych w części bieżącej budżetu. Na podstawie danych zawartych w projekcie WPF na lata 2019-2030 Skład Orzekający stwierdził, iż w roku 2020 następuje 2,3 - krotny wzrost nadwyżki operacyjnej (kwota 13.476.384,81 zł) w stosunku do prognozowanej na rok 2019 (kwota 5.789.051,01), a w następnych latach nadwyżki te mają wzrastać w granicach od 10-20 %. W objaśnieniach do WPF tak znacznego wzrostu nadwyżek operacyjnych począwszy od 2020 r. nie uzasadniono.

Jak wynika z danych zawartych w projekcie WPF Gmina zakłada także pozyskanie w latach 2019-2022 dochodów ze sprzedaży mienia w wysokości ok. 300.000,00 zł rokrocznie. W objaśnieniach do projektu WPF wskazano, że podana kwota tych dochodów „jest przewidywana (prognozowana) a nie realna”.

W latach 2019 – 2030, przy przyjętych w projekcie WPF wartościach relacje z art. 243 ustawy o finansach publicznych zostają zachowane. Skład Orzekający podnosi jednakże zastrzeżenia (z powodów wyżej przedstawionych), co do realności WPF Gminy Nowy Targ na lata 2019-2030, zwłaszcza tych wielkości, które uwzględniane są przy wyliczaniu relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zdaniem Składu możliwość sfinansowania deficytu budżetu roku 2019 kredytami i pożyczkami zdeterminowana jest możliwością ich spłaty w sposób nie naruszający dyspozycji przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niewykonanie nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży mienia, czy też poniesienie wyższych od zakładanych kosztów obsługi długu wpłynie negatywnie na zachowanie wymaganych ww. przepisem relacji.

Mając powyższe na uwadze postanowiono jak w sentencji opinii.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
RPO w Krakowie
Barbara Sabin

POUCZENIE

1. Zgodnie z art. 20 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii Składu Orzekającego, przysługuje możliwość wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.
2. Stosownie do przepisu art. 230 ust. 3 i 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych niniejsza opinia winna być opublikowana w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j.: Dz. U. z 2018, poz.1330).