

**Uchwała Nr SO-10/0951/61/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 8 stycznia 2021 roku**

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

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 i 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. 2019 r. poz. 869, ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 36/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 grudnia 2020 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent  
Członkowie: Zdzisław Drost  
Danuta Szczepańska

wyraża, w oparciu o przyjęte przez Gminę Pogorzela:

- wieloletnią prognozę finansową na lata 2021-2025,
- uchwałę budżetową na 2021 rok,

**opinię pozytywną**  
**o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Pogorzela**

**UZASADNIENIE**

Uchwałą Nr XX/148/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r. Rada Miejska w Pogorzeli uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Pogorzela na lata 2021-2025, a uchwałą Nr XX/149/2020 z tego samego dnia, budżet na 2021 rok.

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, uchwalona została na lata 2021-2025, czyli na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Prognoza, poza kwotą długu, wskazuje także dla lat 2021-2025 relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz sposób sfinansowania spłaty długu.

Na podstawie analizy wyżej wskazanych uchwał Rady oraz sprawozdań Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego” wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku i wg stanu na koniec III kwartału 2020 roku Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- budżet roku 2021 i wieloletnia prognoza finansowa wykazują zgodność w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów oraz długu, co jest wymagane przepisem art. 229 ustawy o finansach publicznych,
- w każdym roku objętym prognozą planowana kwota wydatków bieżących jest niższa od planowanej kwoty dochodów bieżących, co jest wymagane przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych,
- planowana kwota długu w roku budżetowym i latach następnych ustalona została prawidłowo, w oparciu o zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia zobowiązania zwrotne; szacowany dług na 31.12.2021 roku wynosi 100.000,00 zł,
- przyjęty w prognozie kwoty długu sposób sfinansowania długu jest prawnie dopuszczalny,
- w latach 2021-2025 (w sytuacji osiągnięcia w poszczególnych latach zakładanych wielkości budżetowych) nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co obrazuje poniższa tabela:

Rok	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń* przypadających na dany rok - w % poz. 8.1 wpf	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń*, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) – w % poz. 8.3 wpf
2021	2,41	4,62
2022	2,29	3,51
2023	2,22	2,50
2024	1,78	3,00
2025	0,88	3,58

(\*) Jednostka nie stosuje wyłączeń

W roku budżetowym 2021 różnica pomiędzy wskaźnikiem dopuszczalnym obliczonym w oparciu o plan trzeciego kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy z poz. 8.3 (2,41 %) a wskaźnikiem planowanym łącznej spłaty zobowiązań z poz. 8.1 (4,62 %) wynosi 2,21 punktu procentowego (pp). Z kolei w roku 2022 różnica pomiędzy wskaźnikiem dopuszczalnym obliczonym w oparciu o plan trzeciego kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy z poz. 8.3 (3,51 %) a wskaźnikiem planowanym łącznej spłaty zobowiązań z poz. 8.1 (2,29 %) jest już mniejsza i wynosi 1,22 pp. Następnie w roku 2023 różnica pomiędzy wskaźnikami z poz. 8.3 (2,50 %) a wskaźnikiem z poz. 8.1 (2,22 %) jest niewielka i wynosi tylko 0,28 pp, występuje zatem sytuacja zagrożenia przekroczenia wskaźnika dopuszczalnego. Zauważyć należy, że rok budżetowy 2021 jest jedynym rokiem, w którym Jednostka planuje zaciągnąć przychody zwrotne. Ich spłata nastąpi w latach 2024 – 2025. Zatem przychody zwrotne zaciągnięte w 2021 roku będą kształtować wysokość wskaźnika planowanego w kolejnych latach. Powyższe wskaźniki będą zachowane pod warunkiem

realizowania budżetu roku 2021 jak i budżetów kolejnych lat zgodnie z założeniami przyjętymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy.

Powyższe Skład Orzekający ustalił w oparciu o dane wynikające z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej zakładając, że nastąpi pełna realizacja dochodów, w tym dochodów bieżących, utrzymanie planowanego poziomu wydatków bieżących oraz osiągnięta zostanie zakładana nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

W ocenie Składu Orzekającego konieczne jest bieżące monitorowanie wielkości budżetowych, szczególnie tych, które mają wpływ na wyliczenie wskaźnika tak, aby w razie potrzeby możliwe było dokonanie zmian przyjętych uprzednio założeń w celu zachowania relacji wynikającej z art. 243 ustawy, przy jednoczesnym zapewnieniu realizacji nałożonych na Jednostkę zadań.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowiono jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia