

Uchwała Nr SO-0951/P/12/10/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 stycznia 2020 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. 889, z późn. zm.).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 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 2020-2030,
- uchwałę budżetową na 2020 rok,

opinię pozytywną
o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Pogorzela

UZASADNIENIE

Uchwałą Nr XI/91/2019 z dnia 19 grudnia 2019 roku Rada Miejska w Pogorzeli uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Pogorzela na lata 2020-2030, a uchwałą Nr XI/92/2019 z tego samego dnia, budżet na 2020 rok.

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, uchwalona została na lata 2020-2030, czyli na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Prognoza, poza kwotą długu, wskazuje także dla lat 2020-2030 relację, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 2018 roku i wg stanu na koniec III kwartału 2019 roku Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- budżet roku 2020 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 31.12.2020 roku wynosi 616.000,00 zł,
- przyjęty w prognozie kwoty długu sposób sfinansowania długu jest prawnie dopuszczalny,
- w latach 2020-2030 (w sytuacji osiągnięcia w poszczególnych latach zakładanych wielkości budżetowych) nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 % (*))	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 %
2020	2,65	5,22
2021	2,42	3,35
2022	2,61	2,91
2023	2,85	3,57
2024	2,13	4,22
2025	0,95	4,58
2026	0,31	3,86
2027	0,30	4,87
2028	0,28	6,00
2029	0,27	6,88
2030	0,25	7,69

(*) Jednostka nie stosuje wyłączeń

W roku 2020 różnica pomiędzy dopuszczalnym limitem spłaty obliczonym w oparciu o plan trzeciego kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (5,22 %) a relacją określoną po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (2,65 %) wynosi 2,57 punktu procentowego (pp). W latach następnych tj. w roku 2021 oraz 2022 różnica pomiędzy dopuszczalnym limitem a relacją określoną po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ukształtowała

się na niższym poziomie i wyniosła 0,93 pp w 2021 roku oraz 0,30 pp w 2022 roku. W 2020 roku różnica jest zatem nieduża i występuje zagrożenie przekroczenia dopuszczalnego limitu.

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
Małgorzata Okrent

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