

Uchwała nr SO-15/0951/414/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 2 lutego 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Połajewo

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 16/2021 z dnia 1 kwietnia 2021 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca Marzena Węckowicz
Członkowie: Edyta Zastrow
 Monika Paczyńska

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, z późn. zm.) w związku z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), wyraża w oparciu o przyjęte przez Radę Gminy w Połajewie:

- wieloletnią prognozę finansową Gminy Połajewo na lata 2022-2033,
- uchwałę budżetową na rok 2022

opinię pozytywną z uwagą
o prawidłowości planowanej kwoty długu

UZASADNIENIE

W dniu 30 grudnia 2021 r. Rada Gminy w Połajewie podjęła uchwały:

- Nr XXI/207/2021 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Połajewo na lata 2022-2033,
- Nr XXI/208/2021 w sprawie uchwały budżetowej na rok 2022.

W prognozie kwoty długu, która jest elementem wieloletniej prognozy finansowej przewidziano, iż najwyższy dług wystąpi w 2022 roku, a w latach następnych zadłużenie Gminy będzie się zmniejszało i w ostatnim 2033 roku zostanie całkowicie spłacone. Zatem prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W prognozie kwoty długu błędnie określono, iż dług na koniec 2022 r. wyniesie 9.312.185,23 zł. Ze sprawozdania Rb-Z według stanu na dzień 31.12.2020 r. wynika, że Gmina posiadała zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 4.726.697,23 zł, co było równe kwocie długu na koniec 2020 r. Ponadto w roku 2021 Jednostka zaplanowała przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 1.220.000,00 zł oraz rozchody z tytułu spłaty zaciągniętych pożyczek i kredytów

w wysokości 532.000,00 zł. W roku 2022 Jednostka zaplanowała przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w łącznej kwocie 4.382.488,00 zł. W latach 2023-2033 nie zostały zaplanowane przychody zwrotne, natomiast rozchody z tytułu spłaty zaciągniętych zobowiązań zwrotnych w 2022 r. zostały zaplanowane w kwocie 601.000,00 zł.

Z wyliczenia rachunkowego wynika zatem, że kwota długu na dzień 31.12.2022 r. powinna odpowiadać kwocie długu na koniec 2020 r. powiększonej o planowane do zaciągnięcia w 2021 r. i 2022 r. zobowiązania zwrotne oraz pomniejszonej o planowane w 2021 r. i 2022 r. spłaty z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, tj. $4.726.697,23 \text{ zł} + 1.220.000,00 \text{ zł} + 4.382.488,00 \text{ zł} - 532.000,00 \text{ zł} - 601.000,00 \text{ zł} = 9.196.185,23 \text{ zł}$. Z powyższego wynika, że kwota długu została zawyżona o kwotę 116.000,00 zł.

Mając na uwadze prawidłowość ustalenia wielkości kwoty długu Skład Orzekający w powyższym zakresie wnosi uwagę.

W tabeli przedstawiona została symulacja w latach 2022-2033 wskaźników spłat zadłużenia Gminy oraz relacja, o której mowa w art. 243 ufp.

Lata	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) (poz. 8.1 zał. Nr 1 WPF) (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) (poz. 8.3 zał. Nr 1 WPF) (w %) – średnia 7-letnia
2022	3,14	7,74
2023	3,10	6,80
2024	2,51	6,32
2025	2,84	6,38
2026	4,36	4,97
2027	3,91	4,47
2028	3,41	4,15
2029	3,64	4,83
2030	4,00	5,37
2031	4,00	5,32
2032	4,44	5,39
2033	2,87	5,84

Zarządzeniem Nr 60/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie wyboru długości okresu średniej arytmetycznej stosowanego do wyliczenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Wójt Gminy postanowił, o przyjęciu okresu siedmiu lat do wyliczenia średniej arytmetycznej relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Analiza kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wskazuje, że w latach 2022-2033 prognozowana spłata zobowiązań kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego limitu, a zatem relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych w całym okresie prognozy będzie zachowana.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że wymienione wyżej wielkości relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych ustalone zostały w oparciu o dane wynikające z uchwalonej

Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Połajewo na 2022-2033, przy założeniu pełnej realizacji dochodów, w tym dochodów bieżących i ze sprzedaży majątku oraz utrzymania planowanego poziomu wydatków, w tym wydatków bieżących, a także osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi. Konieczne jest zatem stałe monitorowanie prognozowanych wielkości budżetowych, a w razie potrzeby dokonywanie korekt tych wielkości, ewentualnie dokonywanie zmian w harmonogramie spłaty zobowiązań, celem zachowania reguły określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

-/- Marzena Węcłowicz

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.