

### w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Połajewo

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 04 marca 2019 r. (ze zm.), w składzie:

Przewodnicząca Marzena Węckowicz

Członkowie: Halina Kurjan

Krystyna Stróżyk

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) w związku z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Połajewo wyraża **opinię pozytywną**.

#### UZASADNIENIE

Przedłożonymi tutejszej Izbie w dniu 03 stycznia 2020 r. uchwałami nr IX/84/2019 i nr IX/85/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. Rada Gminy w Połajewie uchwaliła odpowiednio Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2020-2033 (dalej WPF) oraz budżet na 2020 rok.

W prognozie kwoty długu, która jest elementem WPF, przewidziano, iż najwyższy dług wystąpi w 2020 roku, a w latach następnych zadłużenie Gminy będzie się zmniejszało i w 2033 roku zostanie całkowicie spłacone, a 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 (dalej ufp.).

Na podstawie analizy ww. uchwał oraz sprawozdania Rb-Z sporządzonego na koniec IV kwartału 2018 r. oraz uchwały budżetowej na 2019 r. po zmianach Skład Orzekający ustalił, że kwota długu wykazana w WPF w latach 2020-2033 została ustalona w nieprawidłowej wysokości.

Ze sprawozdania 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 wynika, że kwota zadłużenia wynosi 3.252.429,75 zł.

Plan przychodów z tytułu kredytów i pożyczek oraz plan rozchodów z tytułu spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek wg uchwały budżetowej na 2019 r. (ostatnia zmiana dokonana uchwałą nr IX/82/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r.) wynoszą odpowiednio 3.376.248,00 zł i 700.000,00 zł. Zatem planowana kwota długu na koniec 2019 r. wyniesie 5.928.671,87 zł.

Plan przychodów z tytułu kredytów i pożyczek oraz plan rozchodów z tytułu spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek wg uchwały budżetowej na 2020 r. wynoszą odpowiednio 1.186.000,00 zł i 550.000,00 zł. Biorąc powyższe pod uwagę planowana kwota długu na koniec 2020 r. według ustaleń Składu Orzekającego wyniesie 6.564.671,87 zł. Natomiast w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Połajewo na lata 2020-2033 planowana kwota długu na koniec 2020 r. została wykazana w kwocie 7.235.423,87 zł (zawyżenie o kwotę 670.752,00 zł). Różnica ta skutkuje na wysokość kwoty długu w latach następnych.

Wyżej określone zawyżenie kwoty długu nie skutkuje nie zachowaniem relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Planowany dług na koniec 2020 r. według ustaleń Składu wynosić będzie 6.564.671,87 zł, co stanowi 20,43 % planowanych dochodów Gminy.

W tabeli przedstawiona została symulacja w latach 2020-2033 wskaźników spłat zadłużenia Gminy oraz relacji, o której mowa w art. 243 ufp., wg przedstawionej Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Połajewo na lata 2020-2033:

Lata	Relacja łącznej kwoty spłat przypadających w danym roku budżetowym do planowanych dochodów bieżących budżetu, o której mowa w art. 243 ust. 1 ufp (w %)	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ufp., obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego rok budżetowy (w %)
2020	3,22	5,15
2021	3,47	4,61
2022	3,69	3,94
2023	4,12	4,55
2024	<u>3,80</u>	5,02
2025	<u>3,18</u>	4,82
2026	<u>3,18</u>	4,28
2027	3,18	4,56
2028	3,18	5,02
2029	2,94	4,88
2030	2,94	4,81
2031	2,94	4,68
2032	2,86	4,57
2033	3,63	4,53

Z powyższego wynika, że w latach 2020-2033 poziom spłat zobowiązań Gminy będzie kształtować się poniżej dopuszczalnego indywidualnego limitu. Wymienione wyżej wielkości relacji ustalone zostały w oparciu o dane wynikające z uchwalonej WPF 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 zakładanych nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

W ocenie Składu Orzekającego wymagane jest bieżące monitorowanie osiąganych wielkości budżetowych w okresie objętym Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Połajewo i w razie potrzeby podejmowanie działań prawnie dozwolonych z zachowaniem zasady realistyczności prognozowania w celu nieprzekroczenia określonych ustawą o finansach publicznych dopuszczalnych wskaźników spłaty zobowiązań.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
*Marzena Węckowicz*  
Marzena Węckowicz

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.