

Uchwała Nr 15/Kd/2020
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 20 stycznia 2020 r.

w sprawie: opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Sośno na lata 2020-2029.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 16/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 21 października 2019 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
	<i>Maciej Słomiński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagą** prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Sośno na lata 2020-2029.

UZASADNIENIE

Rada Gminy Sośno podjęła w dniu 27 grudnia 2019 r. Uchwałę Nr XIV/93/2019 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2029 (dalej WPF), która wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 31 grudnia 2019 r. oraz Uchwałę Nr XIV/92/2019 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sośno na 2020 r., która wpłynęła do Izby w dniu 31 grudnia 2019 r.

Skład Orzekający na podstawie powyższych uchwał oraz informacji o liczbie mieszkańców Gminy wg GUS wskazuje w poniższej tabeli podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu Gminy na koniec 2020 r.

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2019 r.*	5 003
Planowane dochody ogółem	24 816 931 zł
Planowane dochody własne	6 309 343 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2019	4 926 476 zł
Planowana kwota długu na koniec 2020 r.	4 584 987 zł
Planowany wzrost (+)/spadek (-) kwoty długu względem roku 2019	-341 489 zł

Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	916 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	18,5%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	72,7%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	125 000 zł

Skład Orzekający stwierdził, że Gmina nie planuje zaciągania oraz spłaty zobowiązań finansowych wynikających z innych stosunków prawnych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne, umów kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, o których mowa w art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych.

Z podjętej uchwały budżetowej wynika, że prognozowane na 2020 r. dochody Gminy wyniosą 24 816 930,75 zł, natomiast limit planowanych wydatków ustalono w kwocie 24 816 930,75 zł. Planowany wynik finansowy – budżet zrównoważony. Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego w 2020 r. wynoszą 125 000,00 zł. Organ stanowiący ustalił limit oraz upoważnił Wójta do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1 000 000,00 zł.

Wieloletnią prognozę finansową, łącznie z prognozą kwoty długu uchwalono na lata 2020-2029. W prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. W 2020 r. jednostka nie przewiduje zaciągnięcia zobowiązań długoterminowych na sfinansowanie planowanego deficytu oraz na spłatę zobowiązań. Podstawę obliczenia długu na koniec 2020 roku stanowi zadłużenie przewidywane na koniec 2019 roku, którego kwota jest tożsama z planowanym zadłużeniem wynikającym z uchwały w sprawie WPF obowiązującej na koniec 2019 r.

Roczna kwota rozchodów z tytułu spłaty długu oraz wydatków związanych z jego obsługą (odsetki, prowizje) limitowana jest relacją spłaty zobowiązań, określoną przez ustawodawcę w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie tej relacji jest warunkiem uchwalenia budżetu i wieloletniej prognozy finansowej. Przy czym – w prognozie długu, stanowiącej część WPF, jednostka samorządu terytorialnego musi potwierdzić zachowanie przedmiotowej relacji przez cały okres, na jaki przyjęta jest prognoza. Podkreślić należy, że relacja z art. 243 ust. 1 ustawy nie limituje kwoty długu, lecz poziom jego spłaty w poszczególnych latach objętych prognozą długu. Jednocześnie dane zawarte w WPF w tym zakresie pokazują też potencjalną zdolność jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania nowych zobowiązań, które będą musiały być uwzględnione w relacji spłat zobowiązań. Relacja spłat zobowiązań, określona przepisem art. 243 ustawy, przedstawiona w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sośno na lata 2020-2029 została zachowana w całym okresie objętym prognozą.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w latach 2022-2023 różnica pomiędzy planowanym a dopuszczalnym wskaźnikiem spłat zobowiązań (kolumna 8,1 i 8.3.1 WPF) wynosi zaledwie 0,21% w 2022 r. i 0,18% w 2023 r. W związku z powyższym realizacja budżetu po stronie dochodów i wydatków w 2020 r. będzie wymagała bieżącego monitorowania dochodów i wydatków oraz dużej dyscypliny finansowej. Wykonanie budżetu 2020 r. będzie bowiem miało wpływ na zachowanie przez Gminę Sośno limitu obsługi długu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w kolejnych latach.

Stosownie do przepisu art. 240a ust. 1 ustawy o finansach publicznych w razie braku możliwości uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z zasadami określonymi w art. 242-244, oraz zagrożenia realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego kolegium regionalnej izby obrachunkowej wzywa jednostkę samorządu terytorialnego do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego oraz przedłożenia tego programu celem zaopiniowania.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w uchwalonej wieloletniej prognozie finansowej Gminy Sośno na lata 2020-2029 przedstawiono prognozowaną kwotę długu oraz sposób sfinansowania jego spłaty. Jako źródło spłaty długu w roku 2020 wskazano wolne środki, a od 2021 spłata długu pokryta zostanie planowaną na te lata nadwyżką budżetową. Prognozę kwoty długu uchwalono zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi klasyfikacji tytułów dłużnych.

Biorąc powyższe pod uwagę, wydano opinię jak w sentencji

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego