

Uchwała Nr 13/Kd/2021
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 3 marca 2021 r.

w sprawie: opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Warlubie na lata 2021-2031.

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 (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 3/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Dariusz Trzeciński</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Warlubie na lata 2021-2031 wnosząc uwagę zawartą w uzasadnieniu.

UZASADNIENIE

Rada Gminy Warlubie podjęła w dniu 30 stycznia 2021 r. Uchwałę Nr XXV/202/2021 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Warlubie – dalej WPF, która wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 3 lutego 2021 r. (okres prognozy obejmował lata 2021 – 2031) oraz Uchwałę Nr XXV/201/2021 w sprawie uchwalenia budżetu gminy Warlubie na 2021 r., która do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wpłynęła dnia 1 lutego 2021 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 2021 r.

Podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu na koniec 2021 r.

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2020 r.*	6 494
Planowane dochody ogółem	38 665 985 zł
Planowane dochody własne	15 979 356 zł

Przewidywana kwota długu w roku 2020	10 293 053 zł
Planowana kwota długu na koniec 2021 r.	8 992 000 zł
Planowany wzrost (+)/spadek (-) kwoty długu względem roku 2020	-1 301 053 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	1 385 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	23,3%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	56,3%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	150 000 zł

Skład Orzekający stwierdził, że Gmina nie spłaca 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 2021 r. dochody wyniosą 38.665.984,85 zł, natomiast limit planowanych wydatków ustalono w kwocie 39.963.672,85 zł. Planowany wynik finansowy - deficyt wynosi 1.297.688,00 zł. Jako źródło jego sfinansowania wskazano w uchwale budżetowej przychody z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, natomiast w WPF wolnymi środkami o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 557.688,00 zł oraz przychodami z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w wysokości 740.000,00 zł.

Skład Orzekający wnosi uwagę w zakresie obowiązku wskazania prawidłowego źródła pokrycia deficytu budżetu na 2021 r. w uchwale budżetowej, gdyż zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez jednostkę z dnia 25 lutego 2021 r. deficyt ten winien być sfinansowany: wolnymi środkami o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 557.688,00 zł oraz przychodami z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w wysokości 740.000,00 zł.

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.

Relacja ta zakłada porównanie dwóch wyrażonych procentowo wartości, czyli kwoty spłaty i maksymalnego wskaźnika spłaty, obliczonego według wzoru ustalonego w ww. przepisie. 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. Zdolność tę wyraża poziom spełnienia relacji wyznaczony różnicą między maksymalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań na dany rok, a prognozowanym na ten rok wskaźnikiem spłaty zobowiązań.

Skład Orzekający przeanalizował przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Warlubie wielkości pod kątem ich zgodności z wymogami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i nie stwierdził naruszenia obowiązujących w tym zakresie przepisów. Relacja spłat zobowiązań, określona przepisem art. 243 ustawy, przedstawiona w Uchwale Nr XXV/202/2021 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Warlubie, została zachowana w całym okresie objętym prognozą.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy, w uchwalonej wieloletniej prognozie finansowej Gminy Warlubie na lata 2021-2031 przedstawiono prognozowaną kwotę długu oraz sposób sfinansowania jego spłaty. 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.

Dariusz Trzeciński
Przewodniczący Składu Orzekającego