

## **Uchwała Nr SO-0951/51/P/10/2020**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**

**z dnia 6 lutego 2020 r.**

#### **w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Lipno**

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:

Przewodniczący: Małgorzata Okrent,

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska,

Danuta Szczepańska,

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 o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) wyraża, po dokonaniu analizy:

- uchwały Nr XVIII/122/2019 Rady Gminy Lipno z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipno na lata 2020–2029 (przedłożonej tut. Izbie w dniu 8 stycznia 2020 r.) oraz
- uchwały Nr XVIII/123/2019 Rady Gminy Lipno z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu Gminy Lipno na rok 2020 (przedłożonej tut. Izbie w dniu 10 stycznia 2020 r.),

#### **opinię pozytywną z uwagą o prawidłowości planowanej kwoty długu**

#### **Uzasadnienie**

Prognoza kwoty długu sporządzona została na lata 2020–2029, tj. na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Z prognozy wynika, że najwyższy dług wystąpi w roku 2020, a w latach następnych zadłużenie Gminy będzie się zmniejszało i w roku 2029 zostanie całkowicie spłacone.

Prognozowana kwota długu na koniec 2020 roku wykazana w poz. 6 WPF wyniosła 12.165.303,86 zł. Natomiast prawidłowo obliczona kwota długu wynosi 11.165.303,86 zł, co

stanowi 25,84 % planowanych dochodów. Kwotę długu obliczono na podstawie następujących danych:

- zadłużenie Gminy na dzień 31.12.2018 roku, na podstawie 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” – 7.047.092,86 zł
- wielkości budżetowe z 2019 roku mające wpływ na zadłużenie, wykazane zgodnie z uchwałą Nr XVI/111/2019 z dnia 27 listopada 2019 r.: przychody – 2.246.731,00 zł (przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym) oraz rozchody – 1.754.000,00 zł (spłaty zaciągniętych pożyczek i kredytów)
- uzyskane umorzenie wcześniej zaciągniętych pożyczek na kwotę 76.000,00 zł
- wielkości budżetowe przyjęte w uchwale budżetowej na 2020 rok i WPF na lata 2020-2029 mające wpływ na zadłużenie:
  - przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym – 4.981.480,00 zł
  - rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów – 1.280.000,00 zł

Wyliczenie kwoty długu przedstawia się zatem następująco:

|                         |   |   |
|-------------------------|---|---|
| 7.047.092,86 zł         | - | zadłużenie wg stanu na dzień 31.12.2018 roku                |
| +2.246.731,00 zł        | - | przychody z tytułu kredytów i pożyczek w 2019 roku          |
| -1.754.000,00 zł        | - | rozchody (spłaty z tytułu kredytów i pożyczek) w 2019 roku  |
| -76.000,00 zł           | - | uzyskane w 2019 roku umorzenie zaciągniętych pożyczek       |
| <b>7.463.823,86 zł</b>  | - | <b>PLANOWANY DŁUG NA DZIEŃ 31.12.2019 ROKU</b>              |
| +4.981.480,00 zł        | - | przychody z tytułu kredytów i pożyczek w 2020 roku          |
| -1.280.000,00 zł        | - | rozchody (spłaty krajowych kredytów i pożyczek) w 2020 roku |
| <b>11.165.303,86 zł</b> | - | <b>PLANOWANY DŁUG NA DZIEŃ 31.12.2020 ROKU</b>              |

W ocenie Składu Orzekającego kwota długu została błędnie wykazana, to znaczy, zawyżona w całym okresie prognozy o wielkość 1.000.000,00 zł. Wskazać należy, że przepis art. 226 ust. 1 pkt 6 wymaga wykazania w prognozie kwoty długu. Z kolei przepis art. 229 ustawy wymaga, aby wartości odnośnie długu przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego były ze sobą zgodne.

Z symulacji wskaźników spłat zadłużenia Gminy wynika, że w latach 2020–2029 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, kształtować się będzie następująco:

| Rok      | Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok)<br>– poz. 8.1 WPF<br>[%] | 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)<br>– poz. 8.3 WPF<br>[%] (*) |
|----------|---|--|
| <i>1</i> | <i>2</i>  | <i>3</i>   |
| 2020     | 5,78  | 15,27  |
| 2021     | 7,28  | 11,47  |
| 2022     | 6,90  | 8,54   |
| 2023     | 5,87  | 6,91   |
| 2024     | 5,98  | 6,96   |
| 2025     | 4,51  | 7,21   |
| 2026     | 4,56  | 8,37   |
| 2027     | 4,29  | 8,15   |
| 2028     | 4,03  | 8,49   |
| 2029     | 2,93  | 8,75   |

(\*) Jednostka nie stosuje wyłączeń

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2020–2029 prognozowana spłata zobowiązań Gminy Lipno nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wskazane wielkości relacji ustalone zostały w oparciu o dane wynikające z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej, przy założeniu pełnej realizacji dochodów, w tym dochodów bieżących, utrzymania planowanego poziomu wydatków, w tym wydatków bieżących oraz osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł 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.

