

**Uchwała Nr SO-0950/44/11/Ln/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 14 grudnia 2020 roku**

**w sprawie opinii o możliwości spłaty zobowiązania finansowego w postaci umowy zaliczanej do tytułów dłużnych.**

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 36/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 grudnia 2020 r. w osobach:

Przewodnicząca:        Beata Rodewald-Łaszkowska  
Członkowie:            Małgorzata Okrent  
                              Danuta Szczepańska

działając na podstawie art. 13 pkt. 1 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. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) po rozpoznaniu wniosku (przesłanego w systemie e-nadzór) o wydanie opinii o możliwości spłaty zobowiązania z tytułu umowy zaliczanej do tytułów dłużnych przez Gminę Miedzichowo w wysokości 116.973,00 zł, wyraża

**opinię pozytywną.**

**UZASADNIENIE**

Wójt Gminy Miedzichowo, pismem z dnia 19 listopada 2020 r. wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty zobowiązania z tytułu umowy zaliczanej do tytułów dłużnych związanej z poprawą jakości i efektywności oświetlenia w Szkole Podstawowej w Miedzichowie oraz Zespole Szkół i Placówek Oświatowych w Bolewicach w latach 2021-2026. W dniu 1 grudnia 2020 r. przekazane zostało tutejszej Izbie korekta zestawienia dot. zobowiązań Jednostki (załączonego do wniosku o wydanie opinii).

Analizując zdolność Gminy Miedzichowo do wywiązania się z zobowiązań Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie na 2020 r. (po zmianie wg stanu na dzień złożenia wniosku) ustalone zostały dochody w kwocie 22.987.880,32 zł i wydatki w kwocie 25.804.801,58 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 2.816.921,26 zł.

W budżecie zaplanowano przychody w kwocie 3.116.921,26 zł (w tym: z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów – 2.071.000,00 zł, nadwyżki z lat ubiegłych – 426.832,26 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy – 600.000,00, z tytułu spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych – 19.089,00 zł.). Rozchody budżetu zaplanowano w kwocie 300.000,00 zł, z tytułu wykupu innych papierów wartościowych.

Uchwałą Nr XVI/145/2020 z dnia 16 października 2020 r. Rada Gminy Miedzichowo ustaliła limit z tytułu zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych, o których mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, innych niż zobowiązania, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy o finansach publicznych, w kwocie 116.973,00 zł. Jednocześnie Wójt Miedzichowa został upoważniony do zaciągania zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych, o których mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, innych niż zobowiązania, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy o finansach publicznych, do wysokości 116.973,00 zł.

Zadanie pn. „Poprawa jakości i efektywności oświetlenia w Szkole Podstawowej w Miedzichowie oraz Zespole Szkół i Placówek Oświatowych w Bolewicach” zaplanowane zostało w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy, w załączniku Nr 2 pn. „Wykaz przedsięwzięć do WPF”, w poz. 1.3.1.26, dla którego przewidziano: okres realizacji w latach 2020-2026; limity wydatków odpowiednio: w roku 2020 - 0,00 zł, w roku 2021 – 11.697,30 w latach od 2022 – 2025 - po 23.394,60 zł oraz w roku 2026 – 11.697,30 zł; limit zobowiązań 116.973,00 zł.

Podpisanie umowy przewidziane jest w roku 2020, a spłata zobowiązania będzie dokonywana w latach 2021-2026.

Zobowiązania finansowe związane z zaciągnięciem umowy zaliczanej do tytułów dłużnych zostały wykazane w załączniku Nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy w następujących pozycjach (w odpowiednich latach): 6 „Kwota długu”, 6.1 „Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków”, 10.7 „Wydatki zmniejszające dług, w tym:”, 10.7.2 „(...) spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka, w tym:”, 10.7.2.1 „(...) zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. Powinny być również wykazane (z uwagi na bieżący charakter przedsięwzięcia) w poz. 10.7.2.1.1 „dokonywane w formie wydatku bieżącego”. W tym zakresie WPF wymaga zmiany, na co wskazywało Kolegium Izby w swoim rozstrzygnięciu z dnia 10 listopada 2020 r. (uchwała Nr 27/1237/2020).

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miedzichowo, Skład Orzekający ustalił, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (przy uwzględnieniu zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia) kształtować się będzie w latach 2021-2026 następująco:

Rok	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) (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 wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) (w %)
2021	3,14	6,68
2022	2,37	3,46
2023	3,12	4,01
2024	1,55	4,72
2025	1,54	4,36
2026	1,36	3,91

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2021-2026 prognozowana spłata zobowiązań Gminy nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W przypadku jednak nieosiągnięcia w danych latach zakładanych dochodów budżetu oraz znacznego wzrostu zadłużenia Gminy konieczna będzie weryfikacja przyszłych potrzeb kredytowych, pożyczkowych oraz z innych tytułów dłużnych obejmujących zobowiązania finansowe wynikające ze stosunków prawnych, które nazwą odpowiadają tytułom dłużnym, o których mowa w art. 72 ust. 1 pkt 1 -3 ustawy o finansach publicznych oraz 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 Jednostki, bądź terminów spłat tych zobowiązań tak, żeby zostały zachowane wymogi z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Łaszkowska

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby  
Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.