

Uchwała Nr SO-0951/P/59/9/Ln/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 29 grudnia 2020 roku

w sprawie: **wydania opinii o prognozie kształtowania się długu Międzygminnego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Strzelcach Wielkich.**

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 zmianami) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 36/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 grudnia 2020 r. ze zmianami w osobach:
Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska
Małgorzata Okrent

wyraża, w oparciu o przyjętą przez Międzygminny Związek Wodociągów i Kanalizacji w Strzelcach Wielkich wieloletnią prognozę finansową na lata 2021-2025 oraz uchwałę budżetową na 2021 rok

opinię pozytywną

o prawidłowości planowanej kwoty długu, wynikającej z zaciągniętych zobowiązań Międzygminnego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Strzelcach Wielkich.

UZASADNIENIE

W dniu 10 grudnia 2020 r. Zgromadzenie Międzygminnego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Strzelcach Wielkich podjęło uchwały:

- Nr 27/VIII/2020 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Międzygminnego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Strzelcach Wielkich na lata 2021 – 2025,
- Nr 28/VIII/2020 w sprawie uchwalenia planu finansowego Międzygminnego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Strzelcach Wielkich na 2021 rok.

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, uchwalona została na lata 2021-2025, czyli na okres, na który zaciągnięto zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Prognoza, oprócz kwoty długu, wskazuje także:

- w latach 2021 -2025, relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych,
- sposób sfinansowania spłaty długu.

Na podstawie analizy wyżej wskazanych uchwał Zgromadzenia oraz sprawozdań Rb-Z sporządzonych wg stanu na dzień 31.12.2019 r. oraz na dzień 30.09.2020 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2020 szacuje się, iż zadłużenie Jednostki na koniec 2020 roku z tytułu pożyczek i kredytów oraz z tytułu leasingu wyniesie 6.659.378,40 zł. Uwzględniając planowane w 2021 roku spłaty zobowiązań (1.337.800 zł – raty pożyczek oraz 360.000,00 zł – rata spłaty leasingu) szacowany dług na koniec 2021 roku wyniesie 5.660.028,40 zł.
- budżet roku 2021 i wieloletnia prognoza finansowa wykazują zgodność w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu, co jest wymagane przepisem art. 229 ustawy o finansach publicznych;
- planowana kwota długu w roku budżetowym i latach następnych ustalona została prawidłowo, w oparciu o zaciągnięte zobowiązania zwrotne;
- w każdym roku objętym prognozą planowana kwota wydatków bieżących jest niższa od planowanej kwoty dochodów bieżących, co jest wymagane przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych;
- przyjęty w prognozie sposób sfinansowania długu jest prawnie dopuszczalny;
- w latach 2021 - 2025 zostaje spełniona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Po dokonaniu analizy zgromadzonej w sprawie dokumentacji oraz przy uwzględnieniu przedstawionych szczególnych okoliczności, tj.:

- faktu, że środki przeznaczone na spłatę zaciągniętych zobowiązań pochodzą z wpłat do Związku z budżetu Gmin tworzących Związek (podjęte zostały uchwały o zaciągnięciu zobowiązania ponad kwotę określoną w budżecie w latach 2009- 2025, przeznaczonych na wpłatę do Związku na spłatę zaciągniętych zobowiązań przez Związek),
- wyrażenia zgody przez Rady Gmin tworzących Związek na zaciągnięcie zobowiązań wekslowych z przeznaczeniem na poręczenia i zabezpieczenie zaciągniętych zobowiązań,

Skład Orzekający wyraża opinię, że poziom zadłużenia oraz wielkość spłat nie zagrozi funkcjonowaniu i realizacji zadań Związku w przyszłości i że Związek, przy spełnieniu wszystkich okoliczności w podjętych już uchwałach Rad Gmin wchodzących w skład Związku, będzie posiadał realne możliwości spłaty zaciągniętych zobowiązań budżetu.

W ocenie Składu Orzekającego w celu zachowania przez Związek ustawowych limitów długu i spłaty zadłużenia, a przede wszystkim wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych konieczne jest monitorowanie relacji wynikających z prognozy i ewentualne wprowadzanie zmian planowanych wielkości dochodów, wydatków, kwot długu i kwot spłat zadłużenia w poszczególnych latach w celu zachowania przewidzianych prawem ograniczeń zadłużenia.

Skład Orzekający, mając na uwadze powyższe, wskazuje, iż przy uchwalaniu budżetu, i jego zmian, roku 2021 i budżetów lat następnych należy mieć na względzie wymogi wynikające z obowiązujących przepisów prawa w zakresie zadłużania jednostki i obciążania budżetu spłatami zobowiązań. Ponadto przypomina się, że jedną z zasad wykonywania budżetu jest ponoszenie wydatków na obsługę długu przed innymi wydatkami.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zdzisław Drost

Pouczenie: *Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.*