

Uchwała Nr 10/Kd/2023
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 27 stycznia 2023 roku

sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu
Gminy Lubień Kujawski

Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 2/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 czerwca 2022 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący - *Beata Pilatowska*
Członkowie: - *Halina Strzelecka*
- *Karol Bednarek*

działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668) w związku z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.)

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Lubień Kujawski na
2023 rok, z uwagą w treści uzasadnienia

U z a s a d n i e n i e

Rada Miejska w Lubieniu Kujawskim na sesji w dniu 22 grudnia 2022 r. podjęła uchwałę Nr XL/350/2022 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubień Kujawski na lata 2023-2038 (dalej WPF) oraz uchwałę Nr XL/351/2022 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lubień Kujawski na 2023 rok.

Na podstawie wyżej wskazanych uchwał Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ustalił, co następuje.

Z podjętej uchwały budżetowej wynika, że prognozowane na 2023 rok planowane dochody wynoszą 58 808 391,76 zł natomiast limit planowanych wydatków ustalono w kwocie 63 810 421,32 zł. Wynik budżetu zamknął się deficytem w kwocie 5 002 029,56 zł.

Wieloletnią Prognozę Finansową wraz z prognozą kwoty długu sporządzono na lata 2023–2038, co spełnia wymogi art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) - zwana dalej ustawą. Ujęte w WPF na 2023 rok kwoty - wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu

oraz długu są zgodne z kwotami ujętymi w uchwale budżetowej na 2023 r., co spełnia wymogi art. 229 ustawy. W całym okresie obowiązywania WPF zachowana została relacja wynikająca z art. 242 ustawy. *Należy jednak podkreślić, że w roku 2023 spełnienie relacji następuje po uwzględnieniu przychodów budżetu, tj. środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy. Wskazuje się, że uwzględnienie powyższych środków w budżecie dla spełnienia relacji z art. 242 ustawy możliwe jest tylko w latach 2023 – 2025, o czym mówi art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 roku o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r., poz. 1964).*

Na podstawie powyższych uchwał oraz informacji o liczbie mieszkańców gminy według GUS, Skład Orzekający wskazuje w poniższej tabeli podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu na koniec 2023 r.

Podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu na koniec 2023 r.

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2022 r.*	6 861
Planowane dochody ogółem	58 808 392 zł
Planowane dochody własne	43 003 071 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2022	28 187 528 zł
Planowana kwota długu na koniec 2023 r.	29 443 152 zł
Planowany wzrost (+)/spadek (-) kwoty długu względem roku 2022	1 255 624 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	4 291 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	50,1%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	68,5%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	706 000 zł
* dane wg GUS	

Spełniając wymóg art. 226 ust.1 pkt 6 ustawy w WPF przedstawiono kwotę długu, w tym relację, o której mowa w art. 243 ustawy oraz sposób finansowania spłaty długu. WPF łącznie z prognozą kwoty długu uchwalono na lata 2023 – 2038. Spłatę długu w roku 2023 postanowiono pokryć wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy oraz środkami z emisji obligacji. W roku 2024 spłata ma być dokonana środkami z zaciąganych zobowiązań dłużnych (kredyty, emisja obligacji) a w latach 2025 i 2027 – 2028 spłatę zaplanowano dokonać z planowanej nadwyżki budżetowej.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w uchwalonej wieloletniej prognozie finansowej przedstawiono prognozowaną kwotę zadłużenia na koniec 2023 r. Prognozę kwoty długu uchwalono zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi tytułów dłużnych. Prognozowana kwota długu na koniec 2023 r. wynosi 29 443 151,68 zł.

Skład Orzekający wskazuje na przepisy art.7 ust.2 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (DZ.U.2022.1964), który stanowi, że w latach 2023-2025 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie może przekraczać 100% wykonanych w tym roku budżetowym dochodów ogółem tej jednostki, pomniejszonych o kwoty wykonanych dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust.2 pkt 4-8 ustawy zmienianej w art. 2 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Z analizy złożonego projektu WPF na lata 2023 – 2038, mając na uwadze powyższy przepis, wynika, że dług jednostki w poszczególnych latach wynosi: w 2023 roku – 90,90 %; w 2024 – 115,96 %; w 2025 r. – 107,76%.

Gmina planuje w roku 2023 zaciąganie nowych zobowiązań dłużnych w kwocie 6 368 376,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych oraz pokrycie planowanego deficytu, które będą miały wpływ na budżety lat kolejnych, a także na spełnienie relacji z art. 243 ustawy.

W całym okresie obowiązywania WPF obliczone na podstawie prognozowanych wielkości relacje spłat zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz obligacji i kosztów ich obsługi nie przekraczają indywidualnych wskaźników dopuszczalnego poziomu obciążenia budżetu spłatą długu, obliczonych zgodnie z art. 243 ustawy.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że mimo spełnienia przesłanek art. 243 ustawy, w roku 2026 i 2028 relacja ta jest na granicy spełnienia i gdy realizacja założonych wielkości nie zostanie wykonana może to zaburzyć tę relację. Według uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej w roku 2026 wskaźnik planowanej spłaty długu wynosi 2,31 % gdy dopuszczalny planowany limit spłat zobowiązań wynosi 2,42 % , różnica to 0,11 %; w roku 2028 wskaźnik planowanej spłaty długu wynosi 7,71% a dopuszczalny planowany wskaźnik spłaty długu wynosi 8,04% - różnica 0,33 %. Biorąc pod uwagę zaplanowane dość wysokie dochody ze sprzedaży majątku, które mają wpływ na wyliczenie wskaźnika z art. 243 ustawy, należy stwierdzić, że przyjęte wielkości w budżecie oraz wieloletniej prognozie finansowej należy systematycznie analizować i weryfikować. Szczególna ostrożność należy zachować przy zaciąganiu kolejnych zobowiązań dłużnych, które mają wpływ na plany i realizację przyszłych budżetów.

Skład Orzekający wskazuje, że możliwość zaciągania zobowiązań i ich spłat uwarunkowana będzie zatem dalszym zachowaniem relacji, o której mowa w art. 243 ustawy.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów możliwości spłaty zadłużenia. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę kondycji finansowej.

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

Przewodniczący Składu Orzekającego

Beata Pilatowska

Członek Kolegium

Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszcz