

Uchwała Nr 11/Kd/2024
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 25 stycznia 2024 roku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu
Gminy Izbica Kujawska

Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 1/2024 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 stycznia 2024 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący - *Beata Pilatowska*
Członkowie: - *Elżbieta Osińska*
- *Halina Strzelecka*

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 2023 r., poz. 1325) w związku z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.)

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie prawidłowość planowanej kwoty długu
Gminy Izbica Kujawska na 2024 rok, z uwaga zawartą w treści uzasadnienia

U z a s a d n i e

Rada Miejska w Izbicy Kujawskiej na sesji w dniu 22 grudnia 2023 r. podjęła uchwałę Nr LXIV/594/2023 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Izbica Kujawska na lata 2024-2039 (dalej WPF) oraz uchwałę Nr LXIV/595/2023 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Izbica Kujawska na 2024 rok.

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

Z podjętej uchwały budżetowej wynika, że prognozowane na 2024 rok planowane dochody wynoszą 49 202 180,00 zł natomiast limit planowanych wydatków ustalono w kwocie 56 069 452,00 zł. Wynik budżetu zamknął się deficytem w kwocie 6 867 272,00 zł.

Wieloletnią Prognozę Finansową wraz z prognozą kwoty długu sporządzono na lata 2024–2039, co spełnia wymogi art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) – zwana dalej ustawą. Ujęte w WPF na 2024 rok kwoty - wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu oraz długu są zgodne z kwotami ujętymi

w uchwale budżetowej na 2024 r., co spełnia wymogi art. 229 ustawy. W całym okresie obowiązywania WPF zachowana została relacja wynikająca z art. 242 ustawy.

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 2024 r.

Podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu na koniec 2024 r.

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2023 r.*	7 275
Planowane dochody ogółem	49 202 180 zł
Planowane dochody własne	26 254 826 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2023	16 388 209 zł
Planowana kwota długu na koniec 2024 r.	21 218 581 zł
Planowany wzrost (+)/spadek (-) kwoty długu względem roku 2023	4 830 372 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	2 917 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	43,1%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	80,8%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	1 000 000 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 2024 – 2039. Jednostka zaplanowała pokrycie spłat zobowiązań dłużnych w roku 2024 z zaciąganych kredytów i pożyczek oraz ze spłat pożyczek z udzielonych z budżetu gminy w latach poprzednich. W latach 2025 – 2039 spłata ma nastąpić z planowanych nadwyżek budżetowych planowanych w poszczególnych latach.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w uchwalonej wieloletniej prognozie finansowej przedstawiono prognozowaną kwotę zadłużenia na koniec 2024 r. Prognozę kwoty długu uchwalono zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi tytułów dłużnych. Prognozowana kwota długu na koniec 2024 r. wyniesie 21 218 581,00 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 uchwalonego WPF na lata 2024 - 2039, mając na uwadze powyższy przepis, wynika, że dług jednostki w poszczególnych latach wynosi: w 2024 – 68,70 %; w 2025 r. – 63,01%.

Gmina planuje w roku 2024 zaciągnięcie nowych zobowiązań dłużnych w kwocie 6 169 419,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych oraz częściowe pokrycie deficytu, które będą miały wpływ na budżety lat przyszłych, 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 jednak zwraca uwagę, mimo spełnienia przesłanek art. 243 ustawy, na różnice między wskaźnikiem planowanej spłaty długu w danym roku a dopuszczalnym limitem, obliczonym o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (średnia arytmetyczna z poprzednich lat), wynikające z uchwalonej Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024 - 2039, które w poszczególnych latach wynoszą:

rok 2030 dopuszczalny wskaźnik spłaty 6,05%; planowana spłata 5,53%; różnica 0,52%,

rok 2031 dopuszczalny wskaźnik spłaty 6,61%; planowana spłata 5,80%; różnica 0,81%.

Natomiast różnica między wskaźnikiem planowanej spłaty długu a dopuszczalnym limitem obliczonym w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (średnia arytmetyczna), w niżej przedstawionych latach, wynoszą :

rok 2030 dopuszczalny wskaźnik spłaty 6,45%; planowana spłata 5,53%; różnica 0,92%,

rok 2031 dopuszczalny wskaźnik spłaty 6,61%; planowana spłata 5,80%; różnica 0,81%.

Biorąc pod uwagę powyższe wskaźniki budżetowe wskazuje się planowanie zobowiązań dłużnych z dużą ostrożnością. Możliwość zaciągania zobowiązań i ich spłat uwarunkowana będzie zatem dalszym zachowaniem relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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.

Biorąc powyższe pod uwagę wydano opinię jak w sentencji.

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 Piłatowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszcz