

Uchwała Nr 15 /Kd/2023
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 9 marca 2023 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Aleksandrów Kujawski.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) i art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 3/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 16 lutego 2023 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca: - Halina Strzelecka
Członkowie: - Beata Piłatowska
 - Karol Bednarek

postanowił

zaopiniować **pozytywnie** z zastrzeżeniami prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Aleksandrów Kujawski.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy na podstawie uchwały Nr LIV/431/23 Rady Gminy Aleksandrów Kujawski z dnia 27 stycznia 2023 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Aleksandrów Kujawski na lata 2023-2035. (dalej WPF) i na podstawie uchwały Nr LIV/430/23 z dnia 27 stycznia 2023 r. w sprawie budżetu Gminy Aleksandrów Kujawski na rok 2023, zbadał pod względem formalno-prawnym prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Aleksandrów Kujawski (wynikającej z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań zwrotnych), o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.- dalej ufp),

Działając na podstawie art. 230 ust. 4 ufp, regionalna izba obrachunkowa na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej przedstawia opinię w sprawie prawidłowości planowanej kwoty długu

jednostki samorządu terytorialnego wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ufp.

Prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Aleksandrów Kujawski Skład Orzekający ocenił w szczególności pod kątem spełnienia relacji określonej w art. 243 ufp.

Skład Orzekający, na podstawie powyższych uchwał oraz informacji o liczbie mieszkańców Gminy wg danych GUS, wskazuje w poniższej tabeli podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu Gminy Aleksandrów Kujawski na koniec 2023 roku;

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

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2022 r.*	11 970
Planowane dochody ogółem	71 629 054 zł
Planowane dochody własne	44 521 865 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2022	28 341 202 zł
Planowana kwota długu na koniec 2023 r.	45 036 445 zł
Planowany wzrost (+)/spadek (-) kwoty długu względem roku 2022	16 695 243 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	3 762 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	62,9%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	101,2%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	1 300 000 zł
* dane wg GUS	

Skład Orzekający stwierdza, że wypełniając dyspozycję art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021, poz. 1927), w myśl której „ustalana na lata 2022-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 [...], do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech albo siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu” Z informacji uzyskanych od Jednostki wynika, iż Wójt Gminy Aleksandrów Kujawski dokonał wyboru okresu trzyletniego.

Na podstawie analizy przedłożonych dokumentów, Skład Orzekający stwierdził, że prognoza kwoty długu została opracowana na okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania zwrotne, zgodnie z art. 227 ust. 2 ufp.

Zadłużenie Gminy na koniec 2022 r. wyniosło 28.341.201,61 zł. W 2023 r. Gmina planuje zaciągnąć kredyty w wysokości 20.000.000,00 zł oraz spłacić wcześniej zaciągnięte zobowiązania w kwocie 3.304.757,00 zł, w związku z tym planowane zadłużenie na koniec 2023 r. wyniesie 45.036.444,61 zł, tj. 62,9 % planowanych na ten rok dochodów. Od 2024 roku Gmina nie planuje zaciągania zobowiązań zwrotnych, a spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań planowana jest z nadwyżki budżetowej.

W całym okresie obowiązywania WPF obliczone na podstawie prognozowanych wielkości relacje spłat zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem nie przekraczają indywidualnych wskaźników dopuszczalnego poziomu obciążenia budżetu spłatą długu, obliczonych zgodnie z art. 243 ufp. Zachowana jest zatem relacja wynikająca z art. 243 ufp dotycząca spłaty zadłużenia.

Z przedłożonej uchwały w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej, której częścią jest prognoza kwoty długu wynika, że w latach 2023-2035 planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących. Na 2023 r. zaplanowano „nadwyżkę operacyjną” w wysokości 33.367,00 zł. Skład Orzekający zauważa, iż od 2024 r. założono znaczący wzrost nadwyżek operacyjnych w porównaniu do planu roku 2023 (plan na 2024 r. przyjęto na poziomie 7.286.666,00 zł), a nadto od roku 2026 zauważalny jest dalszy istotny wzrost nadwyżek operacyjnych, w latach 2026-2028 odpowiednio; 7.879.452,11 zł; 8.536.535,48 zł; 8.985.416,85 zł. W świetle obecnych zdarzeń zachodzących w kraju, należy liczyć się z trudnościami jakie mogą wynikać w osiągnięciu zaplanowanych dochodów, czy poniesienia większych wydatków (w związku ze wzrostem cen towarów i usług), co może wpłynąć negatywnie na całą sytuację w Gminie, a co za tym idzie na kształtowanie się relacji o której mowa w art. 243 ufp w latach następnych, dlatego nadwyżki operacyjne należy planować z dużą ostrożnością i realistycznie do obecnej sytuacji gospodarczej.

Skład Orzekający przypomina również, że od roku 2023 zachodzą istotne zmiany w zakresie reguł odnoszących się do zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego. Wprowadzono bowiem przepis 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 budżetowych 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 – 2035, mając na uwadze powyższy przepis, wynika, że dług jednostki w poszczególnych latach wynosi: w 2023 roku – 101,9%; w 2024 – 91,7%; w 2025 r. – 87,6%. W związku z powyższym należy mieć na uwadze wyżej wskazane reguły zawarte w przepisach prawa.

Skład Orzekający zauważa, że dane wykazywane w poszczególnych latach objętych wieloletnią prognozą finansową, obejmującą również kwotę długu, winny być każdorazowo weryfikowane z uwzględnieniem ustawowego wymogu realistyczności, stosownie do regulacji zawartej w art. 226 ust. 1 ufp.

Możliwość zaciągania zobowiązań i ich spłat uwarunkowana będzie dalszym zachowaniem relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, że podstawą wydania niniejszej opinii jest wyłącznie kryterium legalności, w związku z powyższym nie może ona być traktowana jako rzeczywista ocena zdolności do obsługi zadłużenia w prognozowanym okresie.

Biorąc powyższe pod uwagę powyższe ustalenia, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Halina Strzelecka
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy