

Uchwała Nr 7/Kd/2023
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 24 stycznia 2023 roku

sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu
Gminy Mogilno

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 z uwagą prawidłowość planowanej kwoty długu
Gminy Mogilno na 2023 rok

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

Rada Gminy Mogilno na sesji w dniu 21 grudnia 2022 r. podjęła uchwałę Nr XLII/460/22 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mogilno na lata 2023-2033 (dalej WPF) oraz uchwałę Nr XLII/459/22 w sprawie uchwalenia budżetu gminy Mogilno 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 127 993 400,99 zł natomiast limit planowanych wydatków ustalono w kwocie 138 869 921,49 zł. Wynik budżetu zamknął się deficytem w kwocie 10 876 520,50 zł.

Wieloletnią Prognozę Finansową wraz z prognozą kwoty długu sporządzono na lata 2023–2033, co spełnia wymogi art. 227 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 ze zm.).*

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 Powiatu na koniec 2023 r.

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

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2022 r.*	24 007
Planowane dochody ogółem	127 993 401 zł
Planowane dochody własne	84 046 802 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2022	16 950 675 zł
Planowana kwota długu na koniec 2023 r.	22 793 733 zł
Planowany wzrost (+)/spadek (-) kwoty długu względem roku 2022	5 843 058 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	949 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	17,8%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	27,1%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	1 572 000 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 – 2033. Pokrycie spłaty długu w roku 2023 zaplanowane jest z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy a w każdym kolejnym roku z nadwyżki budżetowej.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w uchwalonej wieloletniej prognozie finansowej Gminy 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. wyniesie 22 793 733,00 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 łączy 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, mając na uwadze powyższy przepis wynika, że dług jednostki w poszczególnych latach wynosi: w 2023 roku – 23,27%; w 2024 – 21,86 %; w 2025 r. – 20,07 %.

Gmina planuje w roku 2023 zaciąganie nowych zobowiązań dłużnych w kwocie 10 000 000,00 zł na pokrycie deficytu, które będą miały wpływ na spełnienie relacji z art. 243 ustawy, dlatego Skład Orzekający wskazuje na zachowanie szczególnej ostrożności przy zaciąganiu zobowiązań dłużnych. W całym okresie obowiązywania WPF obliczone na podstawie prognozowanych wielkości relacje spłat zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek i kosztów ich obsługi nie przekraczają indywidualnych wskaźników dopuszczalnego poziomu obciążenia budżetu spłatą długu, obliczonych zgodnie z art. 243 ustawy.

Skład Orzekający 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 przedłożonego projektu, które w poszczególnych latach wynoszą:

*rok 2029 dopuszczalny wskaźnik spłaty 2,78%; planowana spłata 2,39%; różnica **0,39%***

*rok 2030 dopuszczalny wskaźnik spłaty 2,95%; planowana spłata 2,83%; różnica **0,12%***

*rok 2031 dopuszczalny wskaźnik spłaty 3,61%; planowana spłata 2,75%; różnica **0,86%***

*rok 2032 dopuszczalny wskaźnik spłaty 3,58%; planowana spłata 2,66%; różnica **0,92%***

*rok 2033 dopuszczalny wskaźnik spłaty 3,59%; planowana spłata 2,75%; różnica **0,84%***

Należy mieć na uwadze, że zachwianie przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej wielkości może spowodować niespełnienie relacji art. 243 ustawy, czego konsekwencją jest brak możliwości uchwalenia budżetu lub jego zmian. Wskazuje się również, że planowane dochody bieżące budżetu na rok 2023 nie pokrywają planowanych wydatków bieżących. Różnica jest wielkością ujemną w kwocie 2 474 358,19 zł, która niekorzystnie wpływa na wyliczenie wskaźnika dopuszczalnej spłaty długu, wynikającego z art. 243 ustawy, w latach kolejnych. W związku z powyższym wielkości zaplanowane w budżecie i wieloletniej prognozie finansowej powinny być analizowane i korygowane w ramach budżetu roku 2023 oraz kolejnych prognozowanych lat mając na uwadze spełnienie relacji wynikających z art. 242 oraz 243 ustawy w całym okresie objętym prognozą.

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