

Uchwała Nr 15/Kd/2024
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 1 lutego 2024 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta i Gminy Skępe.

Na podstawie art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325 z późn.zm.), art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 19/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 listopada 2023 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca:	–	Elżbieta Osińska
Członkowie:	–	Karol Bednarek
	–	Beata Piłatowska

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie z uwagą prawidłowość planowanej kwoty długu
Miasta i Gminy Skępe na lata 2024 - 2046.

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

Rada Miejska w Skępem na sesji w dniu 29 grudnia 2023 r. podjęła uchwałę Nr LIX/430/2023 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Skępe na lata 2023-2046 (dalej wpf) oraz uchwałę Nr LIX/429/2023 w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Skępe na rok 2024 (dalej zwana Gminą).

Na podstawie wyżej wskazanych uchwał Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ustalił, co następuje;

Rada Miejska w Skępem na 2024 rok uchwaliła budżet z deficytem w wysokości 3 369 184,00 zł, który wraz z planowanymi rozchodami budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 1 422 070,00 zł sfinansowany zostanie przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 4 791 254,00 zł, (w tym na realizację inwestycji współfinansowanych przy udziale środków unijnych w kwocie 701 819,00 zł). Wskazane źródło finansowania przychodów jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm. – zwana dalej ustawą).

Planowane w budżecie do zaciągnięcia zobowiązania finansowe w sposób znaczący wpłyną na zwiększenie kwoty długu, a tym samym obciążą budżety kolejnych lat wyższą spłatą rat zaciągniętych zobowiązań i kosztów ich obsługi.

Skład Orzekający, na podstawie powyższych uchwał oraz informacji o liczbie mieszkańców Gminy wg GUS, wskazuje w poniższej tabeli podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu Gminy na koniec 2024 roku.

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

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2023 r.*	7 123
Planowane dochody ogółem	59 536 716 zł
Planowane dochody własne	36 253 971 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2023	20 173 922 zł
Planowana kwota długu na koniec 2024 r.	23 543 106 zł
Planowany wzrost (+)/spadek (-) kwoty długu względem roku 2023	3 369 184 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	3 305 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	39,5%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	64,9%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	640 000 zł
* dane wg GUS	

Dane zawarte w wieloletniej prognozie finansowej są zgodne z podjętym budżetem na 2024 rok w zakresie wyniku budżetu, przychodów, rozchodów i kwoty długu, co spełnia wymóg art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn.zm.- dalej ustawa).

Wieloletnią Prognozę Finansową wraz z prognozą kwoty długu uchwalono na lata 2024 - 2046 tj. na okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania. 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.

Skład Orzekający podkreśla, że relacja wyrażona w art. 243 ust. 1 ustawy nie limituje długu, lecz poziom jego spłaty w poszczególnych latach objętych prognozą długu. Dane zawarte w wpf pokazują potencjalną zdolność Jednostki do zaciągania nowych zobowiązań, które będą musiały być uwzględnione w relacji spłat zobowiązań. Zdolność tę wyraża poziom spełnienia relacji wyznaczony różnicą między maksymalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań na dany rok, a prognozowanym na ten rok wskaźnikiem spłaty zobowiązań.

Skład Orzekający na podstawie analizy danych zawartych w prognozie kwoty długu ustalił, że spełniony został wymóg art. 242 i art. 243 ustawy. W każdym roku objętym wpf planowane wydatki bieżące są niższe od planowanych dochodów bieżących oraz wskaźnik planowanej spłaty zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu kształtuje się poniżej wskaźnika dopuszczalnej spłat długu.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że:

— *różnica między wskaźnikiem planowanej spłaty (kol 8.1 wpf) a wskaźnikiem dopuszczalnej spłaty zadłużenia obliczonego w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (kol 8.3 wpf) wynosi 0,77 % w 2026 r. i 0,28 % w 2030 r. i ulega zmniejszeniu do 0,54 % w 2026 r. i 0,06 % w 2030 r. .gdy wskaźnik dopuszczalnej spłaty zadłużenia obliczony jest w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (kol. 8.3.1 WPF).*

Skład Orzekający podkreśla, że omawiana relacja została wyliczona przy wykonaniu w latach 2025-2026 planowanej: nadwyżki operacyjnej na wysokim poziomie, tj. 3 079 560,80 zł i 2 487 777,00 zł oraz zaplanowanych dochodów ze sprzedaży mienia gminy w wysokości 40 000,00 zł i 45 000,00 zł. Planowana nadwyżka operacyjna na 2024 rok wynosi 21 126,19 zł, natomiast przewidywane jej

wykonanie za 2023 roku to deficyt operacyjny w wysokości 760 299,80 zł. Zgodnie z dyspozycją art. 243 ust. 2 pkt 4 ustawy, dla roku poprzedzającego rok budżetowy, na który ustalona jest relacja z art. 243 ustawy, przyjmuje się po sporządzeniu sprawozdań rocznych – wartości wykonane za ten rok. Zatem relacja wyliczona w oparciu o faktycznie wykonane wielkości budżetu może zmienić rzeczywiste możliwości Gminy w zakresie spłaty zobowiązań, które mogą być wówczas inne, tj. niższe lub wyższe niż obecnie prognozowane.

— kwota długu, mimo dokonywanych spłat rat zobowiązań, z roku na rok jest wyższa, (planowany dług na koniec: 2024 roku -23 543 106,00 zł, na 2023 rok -20 173 922,00 zł, wykonany na 2022 rok – 20 324 153,00 zł i na 2021 rok – 18 207 423,00 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.z 2022 r. poz. 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 zmienionej w art. 2 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Z analizy złożonego projektu WPF na lata 2024-2046, mając na uwadze powyższy przepis wynika, że dług jednostki w poszczególnych latach wynosi: w 2024 r. – 66,14 % i w 2025 r. – 57,09 %. W związku z powyższym planując budżet lub jego zmiany należy mieć na uwadze wyżej wskazane reguły zawarte w przepisach prawa.

Od roku 2025 zaplanowano budżety z nadwyżką budżetową w wysokości odpowiadającej planowanym w danym roku budżetowym rozchodom z tytułu spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Nie planuje się zaciągania nowych tytułów dłużnych.

W ocenie Składu Orzekającego wskazane jest monitorowanie wykonania budżetów (nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku), a w przypadku wystąpienia odchylenia od wielkości planowanych podjęcia stosownych działań w celu zapewnienia spełnienia relacji wymaganej przepisem art. 242 i 243 ustawy w każdym roku objętym WPF.

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 Gminy.

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

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Elżbieta Osińska
Przewodnicząca Składu Orzekającego