

Uchwała Nr 2/Kd/2020
Składu Orzekającego Nr 15
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 stycznia 2020 r.

w sprawie: opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Osielesko.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) i art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 16/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 21 października 2019 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 15 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Maciej Słomiński</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Daniel Jurewicz</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Osielesko.

UZASADNIENIE

Rada Gminy Osielesko podjęła w dniu 17 grudnia 2019 r. uchwałę Nr IX/106/2019 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Osielesko na lata 2020-2030 (dalej WPF) oraz uchwałę Nr IX/105/2019 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Osielesko na 2020 rok, które wpłynęły do Izby w dniu 23 grudnia 2019 r.

Skład Orzekający na podstawie powyższych uchwał oraz informacji o liczbie mieszkańców Gminy wskazuje w poniższej tabeli podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu Gminy na koniec 2020 r.:

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2019 r.*	14 510
Planowane dochody ogółem	108 098 181 zł
Planowane dochody własne	71 243 759 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2019	18 178 100 zł
Planowana kwota długu na koniec 2020 r.	32 490 100 zł
Planowany wzrost kwoty długu względem roku 2019	14 312 000 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	2 239 zł

Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	30,1%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	45,6%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	440 000 zł

* dane wg GUS

Skład Orzekający stwierdził, że Gmina nie planuje zaciągnięcia oraz spłaty zobowiązań finansowych wynikających ze stosunków prawnych, które nazwą odpowiadają tym tytułom dłużnym, oraz z innych stosunków prawnych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne, umów kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, o których mowa w art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych.

Z podjętej uchwały budżetowej wynika, że prognozowane na 2020 rok dochody wynoszą 108 0298 180,93 zł, natomiast limit planowanych wydatków ustalono w kwocie 124 798 180,93 zł. Planowany wynik finansowy - deficyt w wysokości 16 700 000,00 zł postanowiono pokryć przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Z uchwały budżetowej na 2020 rok wynika ponadto, że Gmina planuje zaciągnąć kredyt w wysokości 3 500 000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych, a organ stanowiący ustalił limit oraz upoważnił Wójta do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 7 000 000,00 zł. Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego w 2020 roku wynoszą 440 000,00 zł, a kwota potencjalnych spłat z tytułu udzielonych przez Gminę poręczeń wynosi 22 680,00 zł.

Wieloletnią prognozę finansową, łącznie z prognozą kwoty długu uchwalono na lata 2020-2030. W prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, a także zobowiązania planowane do zaciągnięcia w roku 2020 na sfinansowanie planowanego deficytu oraz na spłatę zobowiązań. Podstawę obliczenia długu na koniec 2020 roku stanowi zadłużenie przewidywane na koniec 2019 roku, którego kwota jest tożsama z planowanym zadłużeniem wynikającym z uchwały w sprawie WPF obowiązującej na koniec 2019 roku. Prognozowana kwota długu na koniec 2020 roku wyniesie 32 490 100,00 zł.

Roczna kwota rozchodów z tytułu spłaty długu oraz wydatków związanych z jego obsługą (odsetki, prowizje) limitowana jest relacją spłaty zobowiązań, określoną przez ustawodawcę w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie tej relacji jest warunkiem uchwalenia budżetu i wieloletniej prognozy finansowej. Przy czym – w prognozie długu, stanowiącej część WPF, jednostka samorządu terytorialnego musi potwierdzić zachowanie przedmiotowej relacji przez cały okres, na jaki przyjęta jest prognoza. Podkreślić należy, że relacja z art. 243 ust. 1 ustawy nie limituje kwoty długu, lecz poziom jego spłaty w poszczególnych latach objętych prognozą długu. Jednocześnie dane zawarte w WPF w tym zakresie pokazują też potencjalną zdolność jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania nowych zobowiązań, które będą musiały być uwzględnione w relacji spłat zobowiązań. Relacja spłat zobowiązań, określona przepisem art. 243 ustawy, przedstawiona w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Osielesko na lata 2020-2030 została zachowana w całym okresie objętym prognozą.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w uchwalonej Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Osielsko na lata 2020-2030 przedstawiono prognozowaną kwotę długu oraz sposób sfinansowania jego spłaty. Jako źródło spłaty długu w roku 2020 wskazano kredyty i pożyczki w łącznej kwocie 20 200 000,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w latach 2021-2023 kredyty i pożyczki, a od roku 2024 spłata długu pokryta zostanie planowaną na te lata nadwyżką budżetową.

Biorąc powyższe pod uwagę wydano opinię jak sentencji.

Pouczenie:

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

*Przewodniczący Składu Orzekającego
Maciej Słomiński*