

Uchwała Nr 16/Kd/2022
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 3 lutego 2022 r.

w sprawie: opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Osie na lata 2022-2026.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.), art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
	<i>Dariusz Trzeciński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Osie na lata 2022-2026.

UZASADNIENIE

Rada Gminy Osie podjęła w dniu 28 grudnia 2021 r. Uchwałę Nr XXVI/201/21 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022-2026 (dalej WPF) oraz Uchwałę Nr XXVI/200/21 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Osie na 2022 r., które wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 4 stycznia 2022 r.

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 2022 r.

Podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu na koniec 2022 r.

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2021 r.	5 516
Planowane dochody ogółem	29 588 932 zł
Planowane dochody własne	16 213 197 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2021	987 250 zł
Planowana kwota długu na koniec 2022 r.	2 717 250 zł
Planowany wzrost (+)/spadek (-) kwoty długu względem roku 2021	1 730 000 zł

Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	493 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	9,2%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	16,8%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	80 000 zł

Skład Orzekający stwierdził, że Gmina nie planuje zaciągania i spłaty zobowiązań finansowych wynikających 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 2022 r. dochody Gminy wyniosą 29 588 931,84 zł, natomiast limit planowanych wydatków ustalono w kwocie 32 118 931,84 zł. Planowany wynik finansowy - deficyt wynosi 2 530 000,00 zł postanowiono pokryć przychodami z zaciągniętych kredytów w kwocie 1 730 000,00 zł oraz niewykorzystanymi środkami na rachunku bieżącym budżetu w kwocie 800 000,00 zł. Z uchwały budżetowej na 2022 r. wynika ponadto, że Gmina Osie planuje zaciągnąć kredyt w wysokości 687 250,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych.

Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego w 2022 r. wynoszą 80 000,00 zł. Organ stanowiący ustalił limity oraz upoważnił Wójta do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 2 000 000,00 zł, finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1 730 000,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 687 250,00 zł.

Wieloletnią prognozę finansową, łącznie z prognozą kwoty długu uchwalono na lata 2022-2026. W prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, a także zobowiązania planowane do zaciągnięcia w roku 2022 na sfinansowanie planowanego deficytu oraz na spłatę zobowiązań. Podstawę obliczenia długu na koniec 2022 r. stanowi zadłużenie przewidywane na koniec 2021 r., którego kwota jest tożsama z planowanym zadłużeniem wynikającym z uchwały w sprawie WPF obowiązującej na koniec 2021 r.

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 Osie na lata 2022-2026 została zachowana w całym okresie objętym prognozą.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w uchwalonej wieloletniej prognozie finansowej Gminy Osie na lata 2022-2026 przedstawiono prognozowaną kwotę długu oraz sposób sfinansowania jego spłaty. Jako źródło spłaty długu w 2022 r. wskazano kredyty bankowe, a od 2023 r. spłata długu pokryta zostanie planowaną na te lata nadwyżką budżetową. Prognozę kwoty długu uchwalono zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi klasyfikacji tytułów dłużnych.

Biorąc powyższe pod uwagę, wydano opinię jak w sentencji

Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego

Pouczenie:

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