

**Uchwała Nr 12/Kd/2024**  
**Składu Orzekającego Nr 14**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 24 stycznia 2024 roku**

**w sprawie wydania opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu w latach 2024 - 2036**

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325), art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/2024 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 stycznia 2024 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach :

Przewodniczący:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie z uwagą**

prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Osiek w latach 2024 - 2036

**Uzasadnienie**

Na podstawie podjętej przez Radę Gminy Osiek Uchwały Nr XLVIII/295/2023 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Osiek na lata 2024 - 2036 (dalej WPF) oraz Uchwały Nr XLVIII/296/2023 w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2024, Skład Orzekający dokonał oceny prawidłowości wykazanej kwoty długu w roku 2024 i w latach następnych.

Z podjętej uchwały budżetowej wynika, że planowane na 2024 rok dochody wynoszą 33 269 529,94 zł, natomiast limit planowanych wydatków ustalono w kwocie 34 894 529,94 zł. Planowany deficyt budżetowy w wysokości 1 625 000,00 zł. sfinansowany zostanie przychodami z wyemitowanych papierów wartościowych oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) – dalej uofp.

Wieloletnią prognozę finansową, łącznie z prognozą kwoty długu uchwalono na lata 2024 – 2036. W wykazanej w WPF prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono dług z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Prognozowana kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie 10 794 250,00 zł, tj. 32,4% planowanych na ten rok dochodów. Jako źródło spłaty długu w roku 2024 zaplanowano nowo zaciągane zobowiązania a w latach następnych wskazano planowaną na te lata nadwyżkę budżetową.

Podstawowe dane w zakresie kształtowania się długu na koniec 2024 r, z uwzględnieniem informacji o liczbie mieszkańców Gminy wg GUS, przedstawia poniższa tabela:

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2023 r.*	3 832
Planowane dochody ogółem	33 269 530 zł
Planowane dochody własne	22 663 515 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2023	9 419 250 zł
Planowana kwota długu na koniec 2024 r.	10 794 250 zł
Planowany wzrost kwoty długu względem roku 2023	1 375 000 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	2 817 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	32,4%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	47,6%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	470 000 zł

Na podstawie przedłożonej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwał w sprawie budżetu Gminy na 2024 r. oraz uchwały w sprawie WPF, Skład Orzekający stwierdza, że w 2024 roku zaplanowano ujemną różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi w wysokości 298 857,68 zł. W przychodach budżetu zaplanowano wolne środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp w kwocie 250 000,00 zł. Przy zaangażowaniu wolnych środków w wyżej wskazanej wysokości wymóg wynikający z art. 242 ust. 1 uofp nie zostaje nadal spełniony tj. dochody bieżące są niższe od wydatków bieżących o kwotę 48 857,68 zł.

Zgodnie jednak z treścią art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1927 z późn. zm.) w latach 2022-2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, pod warunkiem że w latach 2022-2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach. Skład Orzekający, na podstawie przedłożonej uchwały w sprawie WPF Gminy Osiek ustalił, że w latach 2022-2025 suma nadwyżek wynikających z relacji, o której mowa w art. 242 uofp wyniesie 10 762 375,06 zł, co prezentuje poniższa tabel:

	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi po uwzględnieniu przychodów, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 6, 7 i 8
Wykonanie 2022	3 427 721,11	<b>6 559 379,39</b>
Wykonanie 2023	- 1 102 175,81	<b>2 724 853,39</b>
2024	-298 857,68	- 48 857,68
2025	1 526 999,96	<b>1 526 999,96</b>

Powyższe stanowi o spełnieniu przez Gminę warunku przewidzianego w wyżej wskazanym przepisie.

Zgodnie z art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500) 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), ustalana na lata 2022-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, 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. Wójt Gminy Zarządzeniem Nr 64/2021 z dnia 22 grudnia 2021 roku dokonał wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2022-2025 i przyjął okres siedmiu lat do wyliczenia średniej arytmetycznej relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

Na podstawie przepisów obowiązujących na dzień wydania niniejszej opinii, Skład Orzekający ustalił, że relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych nie zostanie naruszona w całym okresie objętym Prognozą. Niemniej jednak Skład Orzekający wskazuje, że nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi ma znaczący wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 uofp. Naruszenie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych skutkuje brakiem możliwości uchwalenia budżetu, jeżeli w roku obowiązywania uchwały budżetowej lub w jakimkolwiek roku następującym, po roku budżetowym relacja kwoty przeznaczonej na obsługę zadłużenia do dochodów ogółem przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące (tzw. wynik operacyjny) do dochodów ogółem.

W związku z powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność bieżącej analizy poziomu realizacji zadań ujętych w Prognozie. Wykonanie budżetu roku 2024 i lat następujących ma bezpośredni wpływ na kształtowanie się relacji, o której mowa wyżej. Niekorzystne odchylenie w wykonaniu dochodów i wydatków budżetowych w stosunku do wielkości prognozowanych w poszczególnych latach może spowodować przekroczenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji uchwały.

**Pouczenie:**

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Aleksandra Kwiatkowska  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy