



**Uchwała Nr 4 /Kd/ 2020**  
Składu Orzekającego Nr 9  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy  
z dnia 22 stycznia 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Miejskiej Aleksandrów Kujawski.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (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. roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca: – Halina Strzelecka  
Członkowie: – Elżbieta Osińska  
– Jan Sieklucki

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie prawidłowość planowanej kwoty długu przedstawionej przez Gminę Miejską Aleksandrów Kujawski z zastrzeżeniem w uzasadnieniu.

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

Skład Orzekający Nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku sformułował opinię zawartą w sentencji uchwały biorąc pod uwagę Uchwałę Nr XIV/121/19 Rady Miejskiej Aleksandrowa Kujawskiego z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Aleksandrów Kujawski na lata 2020-2034 (dalej WPF) oraz Uchwałę Nr XIV/120/19 Rady Miejskiej

Aleksandrowa Kujawskiego z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej na rok 2020.

Przedmiotem dokonanej przez Skład Orzekający analizy prognozy kwoty długu Gminy Miejskiej, stanowiącej część WPF na lata 2020-2034 była kontrola zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm. – dalej ufp), dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów - bieżącego roku budżetowego i lat przyszłych.

Skład Orzekający, na podstawie powyższych uchwał oraz informacji o liczbie mieszkańców Gminy Miejskiej wg GUS, wskazuje w poniższej tabeli podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu na koniec 2020 r;

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2019 r.*	12 147
Planowane dochody ogółem	57 805 480 zł
Planowane dochody własne	22 988 754 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2019	7 180 476 zł
Planowana kwota długu na koniec 2020 r.	8 360 654 zł
Planowany wzrost (+)/spadek (-) kwoty długu względem roku 2019	1 180 178 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	688 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	14,5%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	36,4%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	523 000 zł

Skład Orzekający dokonał analizy przedłożonych uchwał, z których wynika, że:

- Uchwalona przez Radę Miejską Aleksandrów Kujawski WPF na lata 2020-2034 sporządzona została na okres, który obejmuje lata spłaty długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia, co spełnia wymogi art. 227 ust. 2 ufp.
- Jak ustalono, w budżecie na 2020 rok zaplanowano przychody z kredytów w kwocie 2.829.587,33 zł oraz rozchody z tytułu spłaty zobowiązań zwrotnych w kwocie 1.649.409,00 zł.
- Zachowana została wymagana art. 229 ufp korelacja wartości przyjętych w WPF w części dotyczącej 2020 roku i określonych w uchwale budżetowej na 2020 rok, w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu.
- Przedłożona prognoza kwoty długu spełnia wymogi art. 242 ufp w zakresie relacji pomiędzy stroną bieżącą budżetu. Wykazane w WPF kwoty wydatków bieżących są niższe od planowanych dochodów bieżących.
- Łączna kwota długu wynikająca z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań zwrotnych wyniesie na koniec 2020 roku 8.360.654,33 zł, co stanowi 14,5% zaplanowanych na ten rok dochodów.



- W uchwale w sprawie WPF Rada Miejska wskazała sposób spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań zwrotnych. W roku 2020 spłata długu planowana jest z kredytów, natomiast w latach 2021-2034 spłata ma zostać dokonana z założonych w prognozie nadwyżek planowanych dochodów nad wydatkami.

Z danych wykazanych w uchwalonej WPF na lata 2020- 2034 wynika, że spełniony zostanie wymóg określony w art. 243 ust. 1 ufp, tzn., iż łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami, oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń nie przekracza dopuszczalnego (indywidualnego dla każdej Jednostki) limitu spłaty długu o którym mowa w art. 243 ufp. Zastrzeżenie Składu Orzekającego budzi jednak fakt, że w roku 2022 i latach 2025-2026 wskaźnik planowanej łącznej spłaty zobowiązań oraz dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia kształtują się na zbliżonym poziomie, tj. w 2022 r. 5,67 % < 6,26 %, w 2025 r. 6,06 % < 6,07 %, w 2026 r. 5,86 % < 6,67 %.

Skład Orzekający przypomina, że ustawa z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500) wprowadziła istotne zmiany dotyczące, między innymi sposobu wyliczenia relacji określonej w art. 243 ufp na lata 2020-2025 oraz na rok 2026 i lata następne, a także w art. 72 ust. 1a doprecyzowano regulację dotyczącą tytułów dłużnych o inne nienazwane ustawowo umowy. Zgodnie ze znowelizowanymi przepisami art. 243 ust. 2 pkt 4 ufp, dla roku poprzedzającego rok budżetowy, na który ustalana jest relacja, przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a po sporządzeniu sprawozdań rocznych - wartości wykonane za ten rok, z tym, że do obliczenia relacji dla poprzednich sześciu lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych. W związku z powyższym relacja wyliczona w oparciu o faktycznie wykonane wielkości może zmienić rzeczywiste możliwości Gminy w zakresie spłaty zobowiązań, które mogą być wówczas inne, a więc także niższe niż obecnie prognozowane.

Skład Orzekający nie dysponuje danymi z wykonania budżetu za 2019 rok., (termin przedłożenia sprawozdań jeszcze nie upłynął) w tym danymi ze sprzedaży majątku i wykonanej nadwyżce operacyjnej (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi), wobec tego wskazuje, że warunkiem dotrzymania wskaźnika na zakładanym poziomie jest wykonanie dochodów w wysokościach prognozowanych kwot i utrzymanie wydatków na złożonym poziomie, bowiem niepełne wykonanie prognozowanych dochodów budżetu będzie miało negatywny wpływ na możliwość zachowania wskaźnika spłaty długu w kolejnych latach budżetowych. Naruszenie relacji o której mowa w art. 243 ufp skutkuje brakiem możliwości uchwalenia budżetu.

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 Miejskiej Aleksandrów Kujawski.

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

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego  
Halina Strzelecka  
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy