

**Uchwała Nr 6/Kd/2024**  
Składu Orzekającego Nr 8  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy  
z dnia 25 stycznia 2024 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Rypin.

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 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 Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca:	–	Elżbieta Osieńska
Członkowie:	–	Halina Strzelecka
	–	Beata Piłatowska

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Rypin na lata 2024 - 2030.

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

Rada Miasta Rypin na sesji w dniu 27 grudnia 2023 r. podjęła uchwałę Nr LXXIII/436/2023 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Rypin na lata 2024-2030 oraz uchwałę Nr LXXIII/437/2023 w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Rypin na 2024 rok.

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

Rada Miasta Rypin na 2024 rok uchwaliła budżet z deficytem w kwocie 2 148 000,00 zł, który wraz z planowanymi rozchodami budżetu z tytułu wykupu papierów wartościowych w kwocie 2 400 000,00 zł sfinansowany zostanie planowanymi przychodami budżetu z tytułu sprzedaży papierów wartościowych w wysokości 4 548 000,00 zł. Wskazane źródło finansowania przychodów jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 1 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 Miasta wg GUS, wskazuje w poniższej tabeli podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu Miasta na koniec 2024 roku.

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

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2023 r.*	15 599
Planowane dochody ogółem	117 017 102 zł
Planowane dochody własne	78 234 954 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2023	9 083 000 zł
Planowana kwota długu na koniec 2024 r.	11 231 000 zł
Planowany wzrost (+)/spadek (-) kwoty długu względem roku 2023	2 148 000 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	720 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	9,6%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	14,4%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	600 000 zł
* dane wg GUS	

Wieloletnią Prognozę Finansową wraz z prognozą kwoty długu uchwalono na lata 2024 - 2030 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 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 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.

Spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy jest warunkiem uchwalenia budżetu i WPF.

*Skład Orzekający zwraca uwagę, że:*

— *zaplanowane w budżecie na lata 2025-2026 dochody z tytułu sprzedaży majątku w wysokości 3 250 000,00 zł i 682 324,00 zł budzą wątpliwości co do realności uzyskania ich w planowanej kwocie. Uzyskane dochody z tego tytułu w latach 2020-2022 wynosiły: 67 564,44 zł, 688 188,40 zł i 1 228 119,00 zł oraz uzyskane na dzień 30 września 2023 roku (sprawozdanie Rb NDS) w kwocie 138 173,00 zł przy planie 4 730 000,00 zł.*

— *w latach poprzednich Miasto udzieliło poręczeń i gwarancji w łącznej wysokości 14 657 346,57 zł (sprawozdanie Rb Z na dzień 31 września 2023 r.). Zgodnie z art. 14 ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r o dodatku węglowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1692) zmieniającym art. 212 ust. 1 pkt 7 ustawy o finansach publicznych wykreślono obowiązek ujmowania w planie wydatków środków z przeznaczeniem na potencjalne wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostki, dopóki nie staną się wymagalne. Ewentualna spłata wymagalnych poręczeń z wydatków bieżących budżetu wpłynie ujemnie na wysokość limitu dopuszczalnej spłaty zadłużenia liczonego zgodnie z norma zawartą w art. 243 ustawy.*

*Skład Orzekający podkreśla, że omawiana relacja zawarta w art. 243 ustawy została wyliczona na podstawie wykonania budżetów w wielkościach wykazanych w WPF, tj. wykonania dochodów*

*bieżących, dochodów ze sprzedaży mienia, zachowania limitu ponoszonych wydatków bieżących oraz, że nie zostanie istotnie zwiększony dług Jednostki. Brak realizacji budżetów w wielkościach planowanych może spowodować przekroczenie wymaganej przepisami relacji art. 243 ustawy.*

Skład Orzekający wskazuje, iż 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 planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za 3 kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a po sporządzeniu sprawozdań rocznych – wartości wykonane za ten rok. Zatem relacja wyliczona w oparciu o faktycznie wykonane wielkości budżetu może zmienić rzeczywiste możliwości Miasta w zakresie spłaty zobowiązań, które mogą być wówczas inne, tj. niższe lub wyższe niż obecnie prognozowane.

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

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 o finansach publicznych.

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 Miasta.

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