

Uchwała Nr 15/D/2022
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 7 lutego 2022 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej Miasta Rypin na 2022 r.

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. z) w związku z art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca:	–	Elżbieta Osińska
Członkowie:	–	Karol Bednarek
	–	Beata Piłatowska

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie możliwość sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej Miasta Rypin na 2022 r.

U z a s a d n i e

Rada Miasta Rypin podjęła w dniu 28 grudnia 2021 r. uchwałę budżetową Miasta Rypin na 2022 r. (dalej Gmina) oraz Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2022 – 2027 (dalej WPF).

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy na podstawie analizy ww. dokumentów ustalił, że na 2022 rok zaplanowano: dochody w wysokości 84 873 935,75 zł, wydatki w kwocie 92 720 479,06 zł oraz deficyt na poziomie 7 846 543,31 zł.

Jako źródło sfinansowania planowanego deficytu wskazano przychody z tytułu planowanej emisji papierów wartościowych – 1 640 329,31 zł, wolne środki z lat ubiegłych – 2 748 414,00 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu pochodzące z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg i Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w łącznej wysokości 3 457 800,00 zł. Wskazane źródła pokrycia deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 1, 6 i 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.- dalej ustawa).

Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 9 446 543,31 zł, w tym z tytułu emisji papierów wartościowych – 3 194 560,31 zł oraz wolnych środków i niewykorzystanych środków pieniężnych

związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania dochodów i wydatków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy w łącznej kwocie 6 206 214,00 zł oraz wpływy z tytułu spłaty udzielonej pożyczki – 45 769,00 zł. Rozchody budżetu z tytułu wykupu papierów wartościowych zaplanowano w wysokości 1 600 000,00 zł.

Od 2014 roku możliwość zaciągania zobowiązań zwrotnych i ich spłata determinowana jest przepisem art. 243 ustawy, zgodnie z którym wskaźnik planowanej spłaty raty wraz z kosztami obsługi długu nie może przekroczyć limitu dopuszczalnej spłaty zadłużenia obliczonego dla danego roku zgodnie z regułą określoną ww. przepisem. Omawiana relacja przedstawiona została w prognozie kwoty długu stanowiącej część WPF.

Z danych zawartych w prognozie kwoty długu wynika, że w 2022 r. i kolejnych latach obliczone na podstawie prognozowanych wielkości relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi (kol. 8.1 WPF) nie przekraczają wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia (kol. 8.3 i 8.3.1 WPF). *Skład Orzekający zwraca uwagę, że w latach 2025 - 2027 różnica pomiędzy wskaźnikiem planowanej spłaty (kol. 8.1 WPF) a dopuszczalnej spłaty (kol. 8,3 WPF) wynosi odpowiednio 0,81 %, 0,34 % i 0,56 %. Omawiana różnica między wskaźnikami ulega zmniejszeniu w 2025 r. do 0,73 %, w 2026 r. do 0,27 % i w 2027 r. do 0,49 % gdy wskaźnik dopuszczalnej spłaty liczony jest w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (kol. 8.3.1 WPF). Zatem zachowanie limitu obsługi długu determinowane jest wykonaniem budżetów w wielkościach co najmniej zaplanowanych w WPF.*

W tym stanie faktycznym i prawnym Skład Orzekający ocenia, iż wskazane w uchwale budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania, a planowana łączna kwota długu gminy i jego spłaty nie przekracza limitów wyznaczonych przepisami ustawy o finansach publicznych. Faktyczne wartości omawianej relacji zostaną wyliczone na podstawie danych ze sprawozdań z wykonania budżetu za 2021 r. Stąd należy mieć na uwadze, że wykazane w prognozie długu wielkości mogą ulec zmianie z konsekwencją kształtowania się wskaźników zadłużenia określonych art. 243 ustawy. Zatem możliwość zaciągania zobowiązań i ich spłat uwarunkowana będzie spełnieniem wymogu art. 243 ust. 2 pkt 4 ustawy. Na dzień wydania opinii relacja wskaźników określona art. 243 jest zachowana.

Skład Orzekający wskazuje, że podstawą wydania niniejszej opinii jest wyłącznie kryterium legalności, w związku z powyższym nie może ona być traktowana jako rzeczywista ocena zdolności do obsługi zadłużenia w prognozowanym okresie.

Biorąc powyższe pod uwagę, mimo zawartej uwagi, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy