



Uchwała Nr 12/Kd/2023
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 27 stycznia 2023 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 2022 r. poz. 1668), art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 2/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 czerwca 2022 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 z uwagą prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Rypin na lata 2023 - 2029.

U z a s a d n i e

Rada Miasta Rypin na sesji w dniu 29 grudnia 2022 r. podjęła uchwałę Nr LVIII/344/2022 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Rypin na lata 2023-2029 (dalej zwana WPF) oraz uchwałę Nr LVIII/345/2022 w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Rypin na 2023 rok.

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

Rada Miasta Rypin na 2023 rok uchwaliła budżet z deficytem w kwocie 7 401 693,67 zł. Jako źródło sfinansowania planowanego deficytu budżetu wskazano, zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm. – zwana dalej ustawą), przychody z tytułu sprzedaży papierów wartościowych.

Rozchody budżetu z tytułu wykupu papierów wartościowych w kwocie 2 000 000,00 zł oraz spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 25 000,00 zł sfinansowane zostaną planowanymi przychodami ze sprzedaży papierów wartościowych.

Planowane w budżecie do zaciągnięcia zobowiązania finansowe w sposób znaczący wpłyną na zwiększenie kwoty długu, a tym samym obciążą budżety kolejnych lat wyższą splatą rat zaciągniętych zobowiązań i kosztów ich obsługi.

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 2023 roku.

Podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu na koniec 2023 r.

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2022 r.*	15 599
Planowane dochody ogółem	88 174 917 zł
Planowane dochody własne	54 501 063 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2022	11 335 732 zł
Planowana kwota długu na koniec 2023 r.	18 734 694 zł
Planowany wzrost (+)/spadek (-) kwoty długu względem roku 2022	7 398 961 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	1 201 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	21,2%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	34,4%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	640 000 zł
* dane wg GUS	

Wieloletnią Prognozę Finansową wraz z prognozą kwoty długu uchwalono na lata 2023 - 2029 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 splaty 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 splaty zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu kształtuje się poniżej wskaźnika dopuszczalnej splat długu. Skład Orzekający podkreśla, że omawiana relacja została wyliczona na podstawie realizacji budżetów w wielkościach przyjętych w WPF, tj. wykonania dochodów bieżących, dochodów ze sprzedaży mienia, zachowania limitu ponoszonych wydatków bieżących oraz, że nie zostanie istotnie zwiększony dług Jednostki. Spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy jest warunkiem uchwalenia budżetu i WPF.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że:

- zaplanowane w budżecie na 2023 rok dochody z tytułu sprzedaży majątku w wysokości 4 730 000,00 zł budzą wątpliwości co do realności uzyskania ich w planowanej kwocie. Uzyskane dochody z tego tytułu w latach 2020-2021 wynosiły: 67 564,44 zł i 688 188,40 zł oraz uzyskane na dzień 30 września 2022 roku (sprawozdanie Rb NDS) w kwocie 63 104,80 zł przy planie 2 633 705,45 zł.
- w latach 2026–2029 wskaźnik dopuszczalnej splaty jest na granicy spełnienia. Różnica między wskaźnikami: planowanej splaty (kol.8.1 WPF) i dopuszczalnej splaty zadłużenia, liczonego w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (kol. 8.3 WPF) wynosi: 0,60% dla 2026 roku, 0,82% dla 2027 roku, 0,35% dla 2028 roku i 0,78% dla 2029 roku.

Zgodnie z art. 243 ustawy, dla danego roku budżetowego określa się wskaźnik dopuszczalnej spłaty zadłużenia, który ustalany jest jako średnia arytmetyczna obliczona dla ostatnich siedmiu lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących. Zatem brak realizacji budżetów w wielkościach planowanych może spowodować przekroczenie wymaganej przepisami relacji wymaganej art. 243 ustawy. Skład Orzekający podkreśla, że omawiana relacja została wyliczona na podstawie wykonania budżetów w wielkościach wykazanych w WPF, tj. wykonania dochodów bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku i wydatków bieżących..

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.

Prognozowana kwota długu na koniec 2023 roku wyniesie 18 734 693,67 zł, co stanowi 21,2 % planowanych na ten rok dochodów. Kwota długu została wyliczona na podstawie przewidywanego wykonania budżetu za 2022 rok. Poczynając od 2024 roku zaplanowano budżety z nadwyżką budżetową w wysokości odpowiadającej planowanym w danym roku budżetowym rozchodom z tytułu spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Nie planuje się zaciągania nowych tytułów dłużnych.

Dane zawarte w wieloletniej prognozie finansowej są zgodne z podjętym budżetem na 2023 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 Gminy.

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

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