

Uchwała Nr 15/Kd/2022
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 7 lutego 2022 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 2019 r. poz. 2137), art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 z uwagami prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Rypin
na lata 2022 - 2027

U z a s a d n i e

Rada Miasta Rypin na sesji w dniu 28 grudnia 2021 r. podjęła uchwałę Nr XLI/260/2021 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasta Rypin na lata 2022-2027 oraz uchwałę Nr XLI/261/2021 w sprawie uchwalenia budżetu miasta Rypin na 2022 rok.

Na podstawie wyżej wskazanych uchwał oraz sprawozdania Rb-Z sporządzonego wg stanu na dzień 30 września 2021 r. Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ustalił, co następuje;

Rada Miasta Rypin uchwaliła budżet na 2022 rok z planowanym deficytem budżetowym w wysokości 7 846 543,31 zł, który wraz z rozchodami budżetu z tytułu wykupu papierów wartościowych –1 600 000,00 zł sfinansowany zostanie przychodami budżetu z tytułu emisji papierów wartościowych w kwocie 3 194 560,31 zł, wpływu spłaty pożyczki udzielonej 45 769,00 zł, wolnych środków z lat ubiegłych 2 748 414,00 zł oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu pochodzących z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych i Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w łącznej wysokości 3 457 800,00 zł.

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. Ponadto na 2023 rok Jednostka zaplanowała zaciągnięcie zobowiązań finansowych z przeznaczeniem na rozchody budżetu z tytułu planowanej spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań zwrotnych w kwocie 1 637 956,00 zł. Od 2024 roku nie przewiduje się zaciągnięcia nowych zobowiązań finansowych, a źródłem spłaty długu będą środki z planowanej nadwyżki dochodów nad wydatkami.

W latach 2020 - 2027 zaplanowane zostały, zgodnie z treścią zapisu art. 243 ust. 1 pkt 3 ustawy wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w łącznej kwocie 14 657 346,43 zł dla: Rypińskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Rypinie, Przedsiębiorstwa Komunalnego KOMES w Rypinie, Miejskiego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Rypinie oraz Wspólnoty Mieszkaniowej w Rypinie ul. Nowe Osiedle 14. Ponadto w objaśnieniach do WPF wskazano kwoty spłaty z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji wykraczających poza lata 2020 - 2027 r. w związku z udzielonymi poręczeniami zaciągniętych kredytów na łączną kwotę 1 748 785,00 zł.

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 2022 roku.

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2021 r.*	15 915
Planowane dochody ogółem	84 873 936 zł
Planowane dochody własne	46 799 130 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2021	12 683 000 zł
Planowana kwota długu na koniec 2022 r.	14 277 560 zł
Planowany wzrost (+)/spadek (-) kwoty długu względem roku 2021	1 594 560 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	897 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	16,8%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	30,5%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	190 000 zł
* dane wg GUS	

Wieloletnią Prognozę Finansową (dalej WPF) wraz z prognozą kwoty długu uchwalono na lata 2022 - 2027 tj. na okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania. Spełniając wymóg art. 226 ust.1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm. – dalej ustawa) 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 dopuszczalnego indywidualnego limitu spłat. Omawiana relacja została wyliczona na podstawie danych wykazanych w uchwalonej WPF przy założeniu pełnej realizacji dochodów i wydatków bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku. *Skład Orzekający zwraca uwagę, że:*

- w latach 2025-2027 omawiana relacja (art. 243 ustawy) jest na granicy spełnienia. Różnica między wskaźnikami: planowanej spłaty raty (kol. 8.1 WPF) i dopuszczalnej spłaty (kol. 8.3 WPF) wynosi; 0,81 % w 2025 r., 0,34 % w 2026 r., i 0,56 % w 2027 r. Różnica ta maleje do 0,73 % w 2025 r., 0,27 % w 2026 r. i 0,49 % w 2027 r., gdy wskaźnik dopuszczalnej spłaty liczony jest w oparciu o wykonanie roku budżetowego poprzedzającego pierwszy rok prognozy (kol. 8.3.1 WPF),
- w 2022 r. zaplanowano deficyt operacyjny w wysokości 1 048 414,00 zł (planowane wydatki bieżące przewyższają planowane dochody bieżące), który zgodnie z art. 242 ustawy, finansowany

jest wolnymi środkami z lat ubiegłych. Ma to ujemny wpływ na kształtowanie się wskaźników zadłużenia, określonych w art. 243 ustawy, w kolejnych latach obliczonych zgodnie z normą zawartą ww. przepisie,

— w roku 2022 zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku na poziomie 4 310 000,00 zł bez wskazania okoliczności, czy przesłanek, które urealniałyby pozyskanie przez Miasto planowanych dochodów. Na dzień 30 września 2021 r. (sprawozdanie Rb NDS) ww. dochody wykonano w kwocie 686 250,20 zł przy planie 3 451 000,00 zł. Uzyskane dochody z tego tytułu w latach 2016 - 2020 odpowiednio wynosiły: 268 685,00 zł, 327 174,00 zł, 1 082 165,00 zł, 1 693 647,09 zł i 67 564,44zł. Brak wykonania tych dochodów w wielkości planowanej, zgodnie z art. 243 ustawy, wpłynie na obniżenie limitu dopuszczalnej spłaty.

Uznając powyższe Skład Orzekający wnosi uwagi w tym zakresie. Zachowanie wskaźników zadłużenia zgodnie z wymogami ustawy uwarunkowane jest wykonaniem budżetu roku 2021 i kolejnych lat w wielkościach wykazanych w WPF. Niezachowanie relacji art. 243 ustawy skutkować może koniecznością opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego, stosownie do przepisu art. 240a ustawy. Powyższe w sposób istotny ogranicza możliwości spłaty już zaciągniętych jak i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań dłużnych.

W ocenie Składu konieczne jest bieżące monitorowanie osiągniętych wielkości budżetowych, tak aby w razie konieczności możliwe było dokonanie zmian przyjętych uprzednio założeń, w celu zachowania relacji art. 243 ustawy, przy jednoczesnym zapewnieniu realizacji nałożonych na Miasto zadań. Na organach Miasta spoczywa obowiązek zachowania dyscypliny w ponoszeniu wydatków oraz zachowania ostrożności w podejmowaniu decyzji mających wpływ na poziom długu i możliwości jego spłaty.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z dyspozycją art. 7 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw 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 r. poz. 1927) organ wykonawczy zarządzeniem Nr 137/2021 z dnia 27 grudnia 2021 r. dokonał wyboru długości okresu z ostatnich siedmiu lat do wyliczenia relacji określonych w art. 243 ust. 1 ustawy ustalonej na lata 2022– 2025.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a w szczególności zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych, tj. spełnienie wymogu art. 242 i art. 243, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji. 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.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania 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