



Uchwała Nr 18/Kd/2018
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 9 lutego 2018 roku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta i Gminy
Dobrzyń nad Wisłą

Na podstawie art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach
obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r.
o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) oraz Zarządzenia Nr 1/2018 Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 12 stycznia 2018 r. w sprawie składów
orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

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

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie z zastrzeżeniem prawidłowość planowanej kwoty długu
Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą na lata 2018 - 2030.

U z a s a d n i e

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku
na podstawie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018 – 2030 oraz
zarządzenia Nr F.0050.3.2018 z dnia 22 stycznia 2018 r. i na podstawie uchwały budżetowej
na 2018 r. zbadał pod względem formalno-prawnym prawidłowość planowanej kwoty długu
Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą (wynikającej z zaciągniętych i planowanych do
zaciągnięcia zobowiązań), o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia
2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 – dalej ustawa).

Skład Orzekający stwierdza, że uchwała budżetowa Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą
na 2018 r. zakłada dochody w wysokości 42 968 680,28 zł i wydatki w wysokości
53 152 638,05 zł. Planowany deficyt budżetu w kwocie 10 183 957,77 zł. Przychody budżetu
z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 10 452 269,77 zł,
które zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu i spłatę rat wcześniej
zaciągniętych zobowiązań.

Zachowana została wymagana przepisem art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r.
o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 – dalej ustawa) korelacja wartości
przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2018 – 2030 (dalej WPF) i uchwale
budżetowej na 2018 r., w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów
i rozchodów oraz długu.

Z przedstawionej prognozy kwoty długu, stanowiącej część WPF wynika, iż na koniec 2018 r. przewidywana kwota długu wyniesie 13 774 988,00 zł, co stanowi 32,06 % planowanych dochodów budżetowych. Od 2019 r. nie przewiduje się zaciągania nowych kredytów i pożyczek, a źródłem spłaty długu będą środki z planowanych nadwyżek budżetowych.

Skład Orzekający na podstawie analizy danych zawartych w WPF ustalił, że zachowana jest relacja wynikająca z art. 243 ustawy. Z założeń przyjętych w WPF wynika, że w latach 2019 - 2030 zaplanowano istotny wzrost nadwyżek operacyjnych (dochody bieżące pomniejszone o wydatki bieżące) w przedziale od 3 838 396,0 zł do 4 270 191,00 zł w latach 2019 – 2021 i od 2022 r. do 2030 r. w wysokości 5 267 068,00 zł w każdym roku. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w znacznej kwocie 250 000,00 zł w 2018 r. oraz w wysokości 100 000,00 zł w 2019 r. i w latach 2020 – 2021 po 50 000,00 zł. Skład Orzekający wskazuje, że w latach 2015 – 2017 wpływy z ww. tytułu kształtowały się w przedziale od 99 388,15 zł do 70 000,00 zł). Uzyskanie nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku ma decydujący wpływ na wartość wskaźnika jednorocznego, a tym samym na wysokość wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia liczonego zgodnie z normą zawartą w art. 243 ustawy. Skład Orzekający podkreśla, że relacje wskaźników zadłużenia zostały wyliczone na podstawie realizacji budżetów w wielkościach zaplanowanych w WPF. Wykonanie dochodów bieżących i dochodów ze sprzedaży majątku poniżej wielkości zaplanowanych wpłynie na obniżenie wartości wskaźnika dopuszczalnej spłaty w trzech kolejnych latach. W konsekwencji może to spowodować zagrożenie spełnienia wymogów art. 243 ustawy.

Z danych ujętych w WPF wynika, że w lata 2019 – 2030 obciążenie budżetu spłatą długu wraz z należnymi odsetkami jest wysokie i kształtuje się na poziomie od 845 808,77 zł do 1 351 242,0 zł. Z symulacji wskaźników spłaty zadłużenia wynika, że w latach 2018 - 2030 poziom spłaty zobowiązań Gminy będzie kształtował się poniżej dopuszczalnego indywidualnego limitu spłat.

Skład Orzekający wskazuje jednak, że w latach 2018 - 2019 r. wskaźnik planowanej spłaty zadłużenia oscyluje w granicach wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia.

Relacja wskaźników spłaty zadłużenia w latach 2018-2019

Lp.		2018 r.	2019 r.
1	Wskaźnik planowanej spłaty rat po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń %	0,23	2,55
2	Wskaźnik dopuszczalnej spłaty zadłużenia liczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego rok prognozy %	0,42	3,30
3	Różnica między wskaźnikiem planowanej spłaty rat, a wskaźnikiem dopuszczalnej spłaty zadłużenia (nr 1- nr2) %	0,19	0,75
4	Wskaźnik dopuszczalnej spłaty zadłużenia liczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok prognozy %	0,29	3,17
5	Różnica między wskaźnikiem planowanej spłaty rat, a wskaźnikiem dopuszczalnej spłaty zadłużenia (nr 1- nr4) %	0,06	0,62

Z przedstawionej w powyższej tabeli relacji wskaźników spłaty zadłużenia wynika, że różnica między wskaźnikiem planowanej spłaty rat a wskaźnikiem dopuszczalnej spłaty zadłużenia obliczonego w oparciu o prognozowane wykonanie budżetu roku poprzedzającego rok prognozy ulega istotnemu zmniejszeniu i wynosi 0,06 % w 2018r. oraz 0,62 % w 2019 r. Relacja wskaźników spełniona jest na minimalnym poziomie. W tym zakresie Skład Orzekający formułuje zastrzeżenie, że spełnienie wymogu art. 243 ustawy determinowane jest

wykonaniem budżetów w wielkościach zaplanowanych. Niewielkie odchylenie wykonania dochodów (bieżących i ze sprzedaży majątku) od wielkości zaplanowanych przy jednoczesnym wykonaniu wydatków na założonym poziomie może spowodować niezachowanie wymaganej przepisami prawa relacji wskaźników spłaty zadłużenia. W tej sytuacji planowanie zaciągnięcia nowych zobowiązań finansowych w sposób znaczący ogranicza kształtowanie się wskaźników zadłużenia i wysokie ryzyko przekroczenia w latach 2018 - 2019 wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia. Zgodnie z art. 243 ustawy organ jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz każdym roku następującym po roku budżetowym nie zostanie zachowana relacja wskaźników zadłużenia określona w cytowanym przepisie.

Skład Orzekający przypomina, że niewielki margines spełnienia wymogów zachowania wskaźników spłaty zadłużenia jest wynikiem wykonania w latach wcześniejszych ujemnych nadwyżek operacyjnych, na co Skład Orzekający wielokrotnie wskazywał we wcześniej wydanych opiniach. Jednocześnie w latach 2016 – 2017 Organy Gminy w celu poprawy relacji wskaźników spłaty długu oraz możliwości realizowania planowanych zadań inwestycyjnych wskazały obszary, w których planowano ograniczyć wydatki bieżące

Reasumując, Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącej analizy poziomu realizacji budżetu w 2018 r. i jego wpływu na kształtowanie się relacji wskaźników zadłużenia. W przypadku nie wykonania budżetu w wielkościach zaplanowanych (osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych) organy gminy winny podjąć działania zapewniające spełnienie wymogu art. 243 ustawy w 2018 r. i latach kolejnych. Na Organach Gminy spoczywa obowiązek zachowania dyscypliny w ponoszeniu wydatków oraz zachowania ostrożności w podejmowaniu decyzji mających wpływ na poziom długu i możliwości jego spłaty.

Biorąc powyższe pod uwagę 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