

Uchwała Nr 6/Kd/2022
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 24 stycznia 2022 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 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 uwagą prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta i Gminy
Dobrzyń nad Wisłą na lata 2022 - 2040

Uzasadnienie

W dniu 29 grudnia 2021 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół
we Włocławku wpłynęła Uchwała Nr XL/204/2021 Rady Miejskiej Dobrzyń nad Wisłą z dnia 28
grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Dobrzyń
nad Wisłą na lata 2022 – 2040 oraz Uchwała Nr XL/204/2021 Rady Miejskiej Dobrzyń nad Wisłą
z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą 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 Miejska Dobrzyń nad Wisłą uchwaliła budżet na 2022 rok z planowanym deficytem
budżetowym w wysokości 5 529 771,59 zł, który wraz z rozchodami budżetu z tytułu spłaty rat
wcześniej zaciągniętych zobowiązań zwrotnych sfinansowany zostanie przychodami budżetu z
tytułu zaplanowanych kredytów i pożyczek w kwocie 3 618 968,63 zł (w tym pożyczką płatniczą
w kwocie 1 344 593,00 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 oraz przekazanych środków uzupełnienia subwencji ogólnej na 2021 r. w łącznej wysokości 4 245 447,96 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 kredytów i pożyczek w kwocie 2 331 593,00 zł. Od 2024 roku nie przewiduje się zaciągnięcia nowych zobowiązań finansowych, a źródłem spłaty długu będą środki z planowanej nadwyżki dochodów nad wydatkami.

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.*	7 449
Planowane dochody ogółem	46 129 176 zł
Planowane dochody własne	20 869 704 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2021	16 316 614 zł
Planowana kwota długu na koniec 2022 r.	19 241 607 zł
Planowany wzrost (+)/spadek (-) kwoty długu względem roku 2021	2 924 993 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	2 583 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	41,7%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	92,2%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	300 000 zł
* dane wg GUS	

Wieloletnią Prognozę Finansową (dalej WPF) wraz z prognozą kwoty długu uchwalono na lata 2022 - 2040 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. *Jednocześnie w 2023 roku omawiana relacja jest na granicy spełnienia. Różnica między wskaźnikami: dopuszczalnej spłaty (kol. 8.3 WPF) i planowanej spłaty raty (kol. 8.1 WPF) wynosi; 0,20 %. Przy powyższym Skład Orzekający wnosi uwagę, że zachowanie wskaźników zadłużenia zgodnie z wymogami ustawy uwarunkowane jest wykonaniem budżetu roku 2022. Niezachowanie relacji wymaganej przepisami 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.

Skład Orzekający podkreśla, że omawiana relacja została wyliczona na podstawie danych wykazanych w uchwalonej WPF przy założeniu pełnej realizacji dochodów i wydatków bieżących (tj. osiągnięcia nadwyżki operacyjnej), dochodów ze sprzedaży majątku. Spełnienie omawianej relacji jest warunkiem uchwalenia budżetu i WPF.

W ocenie Składu konieczne jest bieżące monitorowanie osiąganych 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 Gminę zadań. Na organach Gminy (stanowiącym i wykonawczym) 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 F.0050.63.2021 z dnia 2 grudnia 2021 r. dokonał wyboru długości okresu z ostatnich trzech 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