

Uchwała Nr 4/K/2022
Składu Orzekającego Nr 13
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 16 marca 2022 roku

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez Dobrzyń nad Wisłą

Działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Nr 15/2021 z dnia 17 listopada 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Skład Orzekający w osobach :

Przewodniczący: Karol Bednarek

Członkowie: Elżbieta Osińska
Halina Strzelecka

opiniuje **pozytywnie** możliwość spłaty pożyczki w kwocie 1.500.712,67 zł.

U z a s a d n i e n i e

Dobrzyń nad Wisłą ubiega się o udzielenie w roku 2022 pożyczki w kwocie 1.500.712,67 zł. Podstawę decyzji o zaciągnięciu pożyczki stanowi Uchwała Nr XLI/209/2022 Rady Miejskiej Dobrzyń nad Wisłą z dnia 15 lutego 2022 r. zmieniająca uchwałę Nr XXXV/172/2021 Rady Miejskiej Dobrzyń nad Wisłą z dnia 26 sierpnia 2021 r. sprawie zaciągnięcia pożyczki płatniczej na wyprzedzające finansowanie działań dofinansowywanych ze środków Unii Europejskiej celem zapewnienia ciągłości finansowanych przedsięwzięć. Pożyczka zostanie przeznaczona na sfinansowanie projektu pn. „Poprawa infrastruktury wodno-kanalizacyjnej na terenie gminy Dobrzyń nad Wisłą poprzez budowę Stacji Uzdatniania Wody, sieci wodociągowej oraz przydomowej oczyszczalni ścieków”. Wcześniej wskazana w uchwale kwota pożyczki w wysokości 75.107,33 zł była objęta pozytywną opinią wydaną

w dniu 30 kwietnia 2021 r. Uchwałą Nr 8/K/2021 Składu Orzekającego Nr 13 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

Przeznaczenie środków z pożyczki na wyżej wskazany cel jest zgodne z przepisami art. 89 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.). Spłata wnioskowanej pożyczki jest przewidywana po otrzymaniu środków z tytułu refundacji wydatków poniesionych na realizację zadań, zgodnie z podpisaną umową o przyznaniu pomocy.

W budżecie na 2022 r. Dobrzyń nad Wisłą zaplanował przychody w łącznej kwocie 9.740.625,75 zł, które zostaną przeznaczone na sfinansowanie deficytu w kwocie 6.732.674,42 zł oraz na rozchody budżetu w wysokości 3.007.951,33 zł. Zadłużenie jednostki na koniec IV kwartału 2021 r., ustalone na podstawie sprawozdania Rb-Z za IV kwartał 2021 r. wyniosło 15.277.547,92 zł i stanowiło w stosunku do wykonanych dochodów ogółem 27,1%.

Podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu na koniec 2022 r.

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2021 r.*	7 449
Planowane dochody ogółem	46 753 079 zł
Planowane dochody własne	21 164 942 zł
Kwota długu w roku 2021	15 277 548 zł
Planowana kwota długu na koniec 2022 r.	18 769 813 zł
Planowany wzrost (+)/spadek (-) kwoty długu względem roku 2021	3 492 265 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	2 520 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	40,1%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	88,7%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	300 000 zł
* dane wg GUS	

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej sporządzonej na lata 2022-2040, Skład Orzekający ustalił, że wskaźnik wyznaczający maksymalny poziom spłat zadłużenia o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych został zachowany w całym okresie objętym prognozą. W wykazanej w WPF prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono dług z tytułu wcześniej zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w roku 2022 zobowiązań na cele wymienione w art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Naruszenie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych skutkuje brakiem możliwości uchwalenia budżetu, jeżeli w roku obowiązywania uchwały budżetowej lub w jakimkolwiek roku następującym, po roku budżetowym relacja kwoty przeznaczonej na obsługę zadłużenia do dochodów ogółem przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży

majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące (tzw. wynik operacyjny) do dochodów ogółem.

Skład Orzekający, stosownie do treści przepisu art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych, wydając niniejszą opinię dokonał oceny wpływu planowanego do zaciągnięcia zobowiązania na realizację zadań publicznych Gminy. Mając na uwadze spełnianie relacji określonej przepisami art. 242-243 ustawy o finansach publicznych w okresie spłaty ww. zobowiązania, bieżące regulowanie płatności (brak zobowiązań wymagalnych) oraz przewidywany harmonogram spłat, Skład ocenia, że planowane do zaciągnięcia zobowiązania nie stanowią istotnego ryzyka utraty płynności budżetu. Niniejsza ocena została wydana przy założeniu pełnej realizacji dochodów, w tym dochodów bieżących i ze sprzedaży majątku oraz utrzymania planowanego poziomu wydatków w tym wydatków bieżących, a także osiągnięcia w poszczególnych latach zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Ocena sytuacji finansowej Dobrzynia nad Wisłą w oparciu o przedstawione dane wskazuje na możliwość spłaty zadłużenia przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Opierając się na wynikach powyższej analizy Skład Orzekający Nr 13 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wydał opinię jak w sentencji.

Pouczenie: Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

Karol Bednarek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy