



Uchwała Nr 15/Kd/2022
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 3 lutego 2022 r.

w sprawie: opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Szubin na lata 2022-2038.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.), 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 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:

Krzysztof Olczak

Członkowie:

Andrzej Tatkowski

Dariusz Trzeciński

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z zastrzeżeniem** prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Szubin na lata 2022-2038.

UZASADNIENIE

Rada Miejska w Szubinie podjęła w dniu 30 grudnia 2021 r. uchwałę Nr XLI/360/21 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szubin, która wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 5 stycznia 2022 r. oraz uchwałę Nr XLI/361/21 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Szubin na 2022 rok, która do Regionalnej Izby Obrachunkowej wpłynęła w dniu 4 stycznia 2022 r. Ponadto, w dniu 27 stycznia 2022 r. Rada Miejska w Szubinie podjęła uchwały: Nr XLII/376/22 zmieniającą uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz Nr XLII/377/22 zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Szubin na 2022 rok (data wpływu do RIO: 01.02.2022 r.).

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:

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2021 r.	24 950
Planowane dochody ogółem	122 648 606 zł

Planowane dochody własne	61 867 287 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2021	51 247 952 zł
Planowana kwota długu na koniec 2022 r.	56 609 573 zł
Planowany wzrost (+)/spadek (-) kwoty długu względem roku 2021	5 361 621 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	2 269 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	46,2%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	91,5%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	1 115 000 zł

Z podjętej uchwały budżetowej po zmianach wynika, że prognozowane na 2022 r. dochody wyniosą 122 648 605,79 zł, natomiast limit planowanych wydatków ustalono w kwocie 141 102 499,82 zł. Planowany wynik finansowy - deficyt wynosi 18 453 894,03 zł. Jako źródło jego sfinansowania wskazano przychody z tytułu kredytu w kwocie 5 361 621,38 zł, wolnych środków w kwocie 7 143 702,22 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 5 948 570,43 zł.

Z uchwały budżetowej na 2022 r. wynika ponadto, że Gmina planuje zaciągnąć kredyt w wysokości 1 778 528,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych.

Gmina nie planuje zaciągnięcia oraz spłaty zobowiązań finansowych wynikających z innych stosunków prawnych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne, umów kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, o których mowa w art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych.

Roczna kwota rozchodów z tytułu spłaty długu oraz wydatków związanych z jego obsługą (odsetki, prowizje) limitowana jest relacją spłaty zobowiązań, określoną przez ustawodawcę w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie tej relacji jest warunkiem uchwalenia budżetu i wieloletniej prognozy finansowej. W prognozie długu, stanowiącej część WPF, jednostka samorządu terytorialnego musi potwierdzić zachowanie przedmiotowej relacji przez cały okres, na jaki przyjęta jest prognoza.

Podkreślić należy, że relacja z art. 243 ust. 1 ustawy nie limituje kwoty długu, lecz poziom jego spłaty w poszczególnych latach objętych prognozą długu. Jednocześnie dane zawarte w WPF w tym zakresie pokazują również potencjalną zdolność jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania nowych zobowiązań, które będą musiały być uwzględnione w relacji spłat zobowiązań. Zdolność tę wyraża poziom spełnienia relacji wyznaczony różnicą między maksymalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań na dany rok, a prognozowanym na ten rok wskaźnikiem spłaty zobowiązań.

Skład Orzekający przeanalizował przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy wielkości pod kątem ich zgodności z wymogami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i nie stwierdził naruszenia obowiązujących w tym zakresie przepisów. Relacja spłat zobowiązań, określona przepisem art. 243 ustawy, przedstawiona w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na lata 2022-2038, została zachowana w całym okresie objętym prognozą.

Skład Orzekający wyraża jednak zastrzeżenie, że w latach 2026, 2027 oraz 2035 prognozy relacja określająca limit obsługi zadłużenia jest bliska granicy spełnienia. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy:

- dla roku 2026 wynosi 5,57%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 4,77%,
- dla roku 2027 wynosi 5,35%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 4,76%,
- dla roku 2035 wynosi 7,07%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 7,03%.

W związku z powyższym realizacja budżetu roku 2022 oraz kolejnych lat będzie wymagała bieżącego monitorowania dochodów i wydatków oraz dużej dyscypliny finansowej. Wykonanie budżetu roku 2022 i kolejnych będzie bowiem miało, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, wpływ na zachowanie przez Gminę limitu obsługi długu w latach, w których wskaźnik jest bliski granicy spełnienia. Niezachowanie wskazanej relacji skutkować zaś może koniecznością opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego, stosownie do przepisu art. 240a ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy, w WPF Gminy Szubin na lata 2022-2038 przedstawiono prognozowaną kwotę długu oraz sposób sfinansowania jego spłaty. Prognozę kwoty długu uchwalono uwzględniając zobowiązania zaciągnięte oraz planowane do zaciągnięcia.

Mając powyższe na względzie, wydano 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.

Krzysztof Olczak
Przewodniczący Składu Orzekającego

Podpis elektroniczny zweryfikowany
w dniu 03.02.2022
Wynik weryfikacji:
ważny, nieważny, brak możliwości weryfikacji
podpis W. Olczak

