



Uchwała Nr 24/Kd/2021
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 30 kwietnia 2021 roku

sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu
Miasta Nieszawa

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 3/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący - Karol Bednarek

Członkowie: - Elżbieta Osińska
- Halina Strzelecka

działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305)

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagą** prawidłowość planowanej kwoty długu
Miasta Nieszawa na 2021 rok

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

Rada Miejska Nieszawa na sesji w dniu 26 marca 2021 r. podjęła uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Nieszawa na lata 2021-2031 (dalej WPF) oraz uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Nieszawa na 2021 rok.

Na podstawie wyżej wskazanych uchwał Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ustalił, co następuje.

Z podjętej uchwały budżetowej wynika, że prognozowane na 2021 rok dochody wynoszą 9.967.447 zł, natomiast limit planowanych wydatków ustalono w kwocie 9.708.179 zł. Planowana nadwyżka budżetowa wynosi 259.268 zł i ma być przeznaczona na spłatę kredytów i wykup obligacji.

Wieloletnią Prognozę Finansową wraz z prognozą kwoty długu sporządzono na lata 2021–2031, co spełnia wymogi art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Ujęte w WPF na 2021 rok kwoty - wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu oraz długu są zgodne z kwotami ujętymi w uchwale budżetowej na 2021 r., co spełnia wymogi art. 229 ufp.

W roku 2021 nie jest zachowana relacja wynikająca z art. 243 ufp, jednak jednostka realizuje Program Postępowania Naprawczego, który uzyskał pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy. Skład Orzekający stwierdza jednak, że wykonanie prognozowanych nadwyżek operacyjnych na rok 2022 (649.508,70 zł) oraz na rok 2023 (809.268 zł) jest obarczone wysokim ryzykiem. Wskazuje na to wykonanie roku 2019, kiedy to Miasto Nieszawa odnotowało nadwyżkę operacyjną w kwocie 76.687,65 zł i w roku 2020, kiedy to wyniosła ona 215.672,23 zł.

Spełniając wymóg art. 226 ust.1 pkt 6 ustawy w WPF przedstawiono kwotę długu, w tym relację, o której mowa w art. 243 ustawy oraz sposób finansowania spłaty długu. WPF łącznie z prognozą kwoty długu uchwalono na lata 2021 - 2031, tj. na okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w uchwalonej wieloletniej prognozie finansowej Miasta przedstawiono prognozowaną kwotę zadłużenia na koniec 2021 r. Prognozę kwoty długu uchwalono zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi tytułów dłużnych. Prognozowana kwota długu na koniec 2021 r. wyniesie 2.507.682 zł, tj. 25,2% planowanych na ten rok dochodów.

Spłata długu od roku 2021 pokryta zostanie planowaną na poszczególne lata nadwyżką budżetową. Założenie to znalazło swoje odzwierciedlenie w WPF i zostało uwzględnione przy wyliczaniu wskaźnika art. 243 ufp.

W przedstawionym WPF w latach 2022-2031 obliczone na podstawie prognozowanych wielkości relacje spłat zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i wykupu obligacji oraz kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem nie przekraczają indywidualnych wskaźników dopuszczalnego poziomu obciążenia budżetu spłatą długu, obliczonych zgodnie z art. 243 ufp. Poza rokiem 2021, kiedy to jednostka realizuje Program Postępowania Naprawczego zachowana jest zatem relacja wynikająca z art. 243 ufp dotycząca spłaty zadłużenia.

Skład Orzekający zauważa jednak, że w roku 2022 wskaźnik ten jest spełniony w minimalnym stopniu. Różnica między dopuszczalnym limitem liczonymi w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok bazowy wynosi jedynie 0,75%.

Skład Orzekający podkreśla, że wykonanie zakładanego poziomu nadwyżek operacyjnych jest istotne nie tylko z punktu widzenia spełnienia wskaźników z art. 243 ufp, ale determinuje także, możliwość spłaty długu oraz finansowanie zaplanowanych w prognozie wydatków majątkowych.

Możliwość zaciągania zobowiązań i ich spłat uwarunkowana będzie dalszym zachowaniem relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający przypomina, że ustawa z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach

publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U z 2018 r. poz. 2500) wprowadziła istotne zmiany dotyczące, między innymi sposobu wyliczania relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2020-2025 oraz na rok 2026 i lata następne. Ponadto w art. 72 ust. 1a doprecyzowano regulację dotyczącą tytułów dłużnych o inne nienazwane ustawowo umowy. W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje, że w świetle uchwalonych zmian ustawy o finansach publicznych – Miasto jest zobowiązane na bieżąco analizować swoją indywidualną zdolność do spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.

W ocenie Składu Orzekającego, przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej założenia wymagają pełnej realizacji planowanych przez Miasto Nieszawa dochodów, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych.

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 Miasta.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty otrzymania.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Karol Bednarek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy