

Uchwała Nr 1/X/2024
Składu Orzekającego Nr 12
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 28 marca 2024 roku

w sprawie sprostowania zapisów w Uchwale Nr 5/K/2024 Składu Orzekającego Nr 12 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 28 marca 2024 roku

Na podstawie art. 113 § 1 Kodeksu postępowania administracyjnego (Dz.U z 2023 r., poz. 775 z późn. zm.)

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu :

Aleksandra Kwiatkowska - *Członek Kolegium RIO*

Członkowie Składu :

Robert Pawlicki - *Członek Kolegium RIO*

Edyta Nowek - *Członek Kolegium RIO*

postanawia

sprostować zapisy Uchwały Nr 5/K/2024 Składu Orzekającego Nr 12 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 28 marca 2024 roku w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez Miasto Chełmżę, w związku z popełnieniem błędu pisarskiego w następujący sposób:

1. Na stronie pierwszej części normatywnej uchwały jest: „opiniuje pozytywnie możliwość spłaty pożyczki w kwocie 1 088 954,00 zł.” a winno być: „opiniuje pozytywnie możliwość spłaty pożyczki w kwocie 141 927,28 zł.”
2. Na stronie pierwszej uzasadnienia w zdaniu pierwszym jest: „Miasto Chełmża postanowiło ubiegać się o pozyskanie pożyczki w kwocie 141 927,28,00 zł.” a winno być: „Miasto Chełmża postanowiło ubiegać się o pozyskanie pożyczki w kwocie 141 927,28 zł.

W pozostałym zakresie Uchwała Nr 5/K/2024 Składu Orzekającego Nr 12 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 28 marca 2024 roku pozostaje bez zmian.

Pouczenie: Od Uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.

Załącznik:

Uchwała Nr 5/K/2024 Składu Orzekającego Nr 12 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 28 marca 2024 roku po dokonaniu sprostowania.

Uchwała Nr 5/K/2024
Składu Orzekającego Nr 12
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 28 marca 2024 roku

***w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez
Miasto Chełmżę***

Działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r, poz. 1270 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 19/2023 z dnia 6 listopada 2023 r. w sprawie wyznaczania składów orzekających i zakresu ich działania.

Skład Orzekający w osobach :

Przewodniczący : Aleksandra Kwiatkowska Członek Kolegium RIO

Członkowie : Robert Pawlicki Członek Kolegium RIO

 Edyta Nowek Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie możliwość spłaty pożyczki w kwocie 141 927,28 zł.

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

Miasto Chełmża postanowiło ubiegać się o pozyskanie pożyczki w kwocie 141 927,28 zł. Podstawę decyzji o zaciągnięciu pożyczki stanowi Zarządzenie Nr 59/FK/24 Burmistrza Miasta Chełmży z dnia 18 marca 2024 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki inwestycyjnej dla projektów z tzw. „list rezerwowych” w ramach RPO WK-P 2014-2020. Zarządzenie wydano na podstawie upoważnienia zawartego w § 12 pkt 1 Uchwały Rady Miejskiej Chełmży Nr LII/384/23 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu miasta na 2024 r.

Wyżej wskazanym Zarządzeniem postanawia się zaciągnąć pożyczkę na pokrycie planowanego deficytu związanego z realizacją zadania „Montaż instalacji fotowoltaicznej na budynku Szkoły Podstawowej Nr 2 w Chełmży”, co jest zgodne z przepisami art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r, poz. 1270 z późn. zm.) – dalej uofp. Spłata wnioskowanej pożyczki przewidywana jest w latach 2025-2026 z dochodów własnych samorządu.

Zgodnie z art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych suma zaciągniętych kredytów i pożyczek, innych zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych, o których mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych nie może przekroczyć kwot określonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Powyższe wymogi zostały przez wnioskodawcę spełnione.

W budżecie na 2024 r. Gmina zaplanowała przychody w łącznej wysokości 7 454 064,96 zł, z tytułu zaciąganych krajowych kredytów i pożyczek w kwocie 4 812 651,63 zł. oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp – 2 641 413,33 zł.

Rozchody z tytułu spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek zaplanowano w kwocie 1 541 060,00 zł.

Przychody w pełni pokryją planowany deficyt w kwocie 5 913 004,96 zł. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Wieloletnią Prognozę Finansową wraz z prognozą kwoty długu (dalej WPF) Miasto Chełmża uchwaliło na lata 2024-2034. W prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono zadłużenie z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań, a także planowane do zaciągnięcia zobowiązania w roku 2024.

Zadłużenie Miasta na koniec 2023 roku, ustalone na podstawie sprawozdania Rb-Z za IV kwartał 2023 r. wyniosło 13 426 082,36 zł. i stanowiło w stosunku do wykonanych dochodów ogółem 14,8%. Z powyższego sprawozdania wynika, że na koniec 2023 r. wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 610 155,96 zł, z tego kwota 297 499,95 zł. są to zobowiązania wobec spółki Toruńskie Wodociągi z tytułu faktur za odbiór ścieków a kwota 312 656,00 zł. stanowi zobowiązania wobec Gminy z tytułu 3 rat podatku od nieruchomości. Podstawowe dane w zakresie kształtowania się długu na koniec 2023 r, z uwzględnieniem informacji o liczbie mieszkańców Gminy wg GUS, przedstawia poniższa tabela:

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2023 r.*	13 853
Planowane dochody ogółem	99 837 708 zł
Planowane dochody własne	56 424 931 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2023	13 426 082 zł
Planowana kwota długu na koniec 2024 r.	16 087 518 zł
Planowany wzrost kwoty długu względem roku 2023	2 661 436 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	1 161 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	16,1%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	28,5%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	1 306 702 zł

W zakresie prognozowanej kwoty długu Skład Orzekający wskazuje, że w dniu 12 listopada 2021 r. Burmistrz Miasta wyznaczył siedmioletni okres będący podstawą do obliczenia wskaźnika, o którym mowa w art. 243 uofp. Wobec powyższego Skład Orzekający dokonał oceny spełnienia relacji z art. 243 uofp wykazanej w Wieloletniej Prognozie Finansowej (dalej WPF) z uwzględnieniem średniej arytmetycznej z ostatnich siedmiu lat

relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu i stwierdził, że relacja, o której mowa wyżej, wykazana w WPF nie zostanie naruszona w całym okresie objętym Prognozą.

Skład Orzekający, stosownie do treści przepisu art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych (Dz. U z 2018 r, poz. 2500 z późn. zm.), wydając niniejszą opinię dokonał oceny wpływu planowanego do zaciągnięcia zobowiązania na realizację zadań publicznych Miasta. 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 zobowiązanie nie stanowi istotnego ryzyka utraty płynności budżetu.

Niemniej jednak Skład Orzekający zwraca uwagę że w budżecie Miasta Chełmża na rok 2024 wydatki bieżące zostały zaplanowane w kwocie wyższej od dochodów bieżących, co skutkuje planowaniem „deficytu operacyjnego” w wysokości 2 353 583,81 zł, który zgodnie z obowiązującymi przepisami może zostać pokryty przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5,6,7 i 8 uofp. Miasto Chełmża w budżecie 2024 roku angażuje przychody z wyżej wskazanych tytułów w wysokości 2 641 413,33 zł, tym samym zostaje spełniony wymóg wynikający z art. 242 uofp. Skład Orzekający wskazuje, że deficyt operacyjny ma istotny wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 uofp.

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 latach przyszłych zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Opierając się na wynikach powyższej analizy Skład Orzekający Nr 12 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.

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy