

**Uchwała Nr 11/WPF/2015**  
Składu Orzekającego Nr 8  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy  
z dnia 1 grudnia 2015 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej  
Miasta Rypin na lata 2016 - 2025

Skład Orzekający Nr 8 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy  
w osobach:

Przewodnicząca - Elżbieta Osińska  
Członkowie: - Daniel Jurewicz  
- Jan Sieklucki

działając na podstawie art.19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), a także zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania, po analizie projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Rypin na lata 2016 – 2025 wyraża

opinię pozytywną z uwagami.

**Uzasadnienie**

Burmistrz Miasta Rypin przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Rypin na lata 2016 – 2025 (dalej WPF) wraz z objaśnieniami, celem zaopiniowania.

Po przeanalizowaniu przedstawionych w projekcie uchwały danych Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej sporządzono na lata 2016 – 2025 zgodnie z okresem, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania oraz wykazem planowanych przedsięwzięć wieloletnich.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie WPF Miasta Rypin uwzględnia wszystkie elementy wymagane art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm. - dalej ustawa).

Występuje zgodność kwot ujętych w projekcie WPF i projekcie uchwały budżetowej w zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów oraz kwoty długu zgodnie dyspozycją art. 229 ustawy.

Została zachowana zasada zrównoważenia budżetu w zakresie wydatków bieżących, wynikająca z art. 242 ustawy (bieżące wydatki są niższe niż dochody bieżące). Należy nadmienić, że zasada ta obowiązuje zarówno w odniesieniu do planowanego budżetu jak i wykonanego budżetu na koniec roku. Skład podkreśla, że wysokość wykonanej nadwyżki operacyjnej będzie miała decydujący wpływ na kształtowanie się indywidualnego wskaźnika dopuszczalnego obciążenia budżetu spłatą długu a tym samym na kształtowanie się relacji opisanej w art. 243 ustawy w latach 2017 - 2019.

Z objaśnień do WPF wynika, że przyjęte wielkości planowanych dochodów i wydatków ustalone zostały w oparciu o przewidywane wykonanie za 3 kwartały roku 2015, podpisane umowy, informację od dysponentów części budżetowych o planowanych datacjach celowych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz informację z Ministerstwa Finansów o wysokości subwencji ogólnej i udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych, a także o "Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych" zatwierdzone przez Ministra Finansów.

Do projektu uchwały w sprawie WPF dołączono (zgodnie z art. 226 ust. 3 ustawy) wykaz wieloletnich przedsięwzięć na lata 2016 - 2025, z którego wynika, że Gmina zaplanowała przedsięwzięcia do 2017 r..

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w WPF przedstawiono kwotę długu oraz relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy. Prognoza kwoty długu sporządzona została na lata 2016 - 2025, tj. na okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wynika z treści art. 227 ust. 2 ustawy. Z założeń przyjętych w prognozie kwoty długu wynika, że w 2016 r. spłata zobowiązań oraz planowanego deficytu budżetowego będzie finansowana przychodami z tytułu sprzedaży obligacji komunalnych w wysokości 3 372 920 zł. Od 2017 r. nie planuje się zaciągania nowych zobowiązań zwiększających dług Gminy.

W latach 2016 - 2025 zaplanowane zostały zgodnie z treścią zapisu art. 243 ust. 1 pkt 3 ustawy wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w kwocie 9 084 221 zł. Ponadto w objaśnieniach do WPF wskazano kwotę 120.730 zł z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji wykraczających poza lata 2016 - 2025 r. w związku z udzielonym poręczeniem zaciągniętych kredytów przez Rypińskiemu Towarzystwo Budownictwa Społecznego na kwotę 3.978.995 zł.

Prognozowana kwota długu na koniec 2016 r. wyniesie 13 139 420 zł, tj. 24,8 % planowanych na ten rok dochodów.

Z danych wykazanych w projekcie prognozy kwoty długu na lata 2016 - 2025 wynika, że relacja określona art. 243 ustawy została zachowana. Indywidualny wskaźnik zadłużenia liczony zgodnie z treścią art. 243 ustawy, tj. w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego rok budżetowy w latach 2016 - 2025 jest wyższy niż przypadająca w danym roku rata spłaty zobowiązań wraz z odsetkami.

Skład Orzekający podkreśla, że istotne znaczenie dla zachowania relacji z art. 243 ustawy dla roku 2016 i lat przyszłych będzie miało wykonanie budżetów i kształtowanie się wskaźnika indywidualnego zadłużenia liczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy.

Skład Orzekający w odniesieniu do przedłożonej uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Rypin na lata 2016 - 2025 formułuje następujące uwagi:

1. Planowane dochody ze sprzedaży majątku są jednym z podstawowych elementów przy wyliczaniu wskaźnika spłaty zgodnie z art. 243 ustawy. Dlatego należy planować je z uwzględnieniem aktualnej sytuacji na rynku nieruchomości i w wielkościach możliwych do uzyskania. Po zakończeniu roku budżetowego wskaźniki spłaty liczone są do wielkości dochodów osiągniętych. Nie uzyskanie planowanych dochodów ze sprzedaży mienia lub uzyskanie ich w niższej wysokości negatywnie wpłynie na indywidualne wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu spłatą zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy. Wykonane dochody ze sprzedaży majątku wynosiły: 341 762 zł w 2014 r. a na dzień 30 września 2015 r. 65 944,56 zł, tj. 2,2 % planowanej kwoty 2 982 032 zł oraz planowane w 2016 r. 3 130 000 zł. W ocenie Składu Orzekającego uzyskanie dochodów ze sprzedaży majątku w zaplanowanej wysokości obarczone jest dużym ryzykiem.

2. Wskaźniki zadłużenia (indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu spłatą zadłużenia i wskaźnik spłaty raty), ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Gminę dochodów, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych. Niewykonanie planowanej nadwyżki operacyjnej w 2016 r. (35 448 zł) i latach następnych negatywnie wpłynie na zachowanie relacji określonej w art. 243 ustawy.

3. Skład wskazuje, że w latach 2016 – 2018 indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu spłatą długu liczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego rok prognozy wynosi: w 2016 r. 9,82%, w 2017 r. 7,94 % i w 2018 5,40 % i jest wyższy niż wyliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok prognozy, który wynosi: dla 2016 r. 9,72%, dla 2017 r. 7,84 % i dla 2018 r. 5,30 %. Ponadto w 2018 r. wskaźnik spłaty rat zobowiązań wraz z odsetkami wynosi 4,58 % i oscyluje w granicach indywidualnego wskaźnika dopuszczalnego obciążenia budżetu spłatą długu 5,40 % (5,30 % liczony w oparciu o wykonanie roku).

4. W latach 2017 – 2023 od spółek: Przedsiębiorstwo Komunalne „KOMES” sp. z o.o., Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Spółka z o.o., Rypińskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. i Regionalny Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych Sp. z o.o. zaplanowano wpływy z tytułu dywidend w wysokości 1 200 000 zł. Uzyskanie przez Miasto powyższych dochodów uzależnione jest od wypracowania przez te spółki zysku. Skład nie jest w stanie ocenić realności zaplanowanych dochodów z tego tytułu.

Uznając powyższe, Składu Orzekający wskazuje na konieczność realnego planowania dochodów bieżących i dochodów ze sprzedaży majątku oraz wydatków bieżących stanowiących podstawę wyliczenia wskaźników zadłużenia. Niewykonanie budżetów w wielkościach przyjętych w WPF może wpłynąć negatywnie na kształtowanie się relacji opisanej w art. 243 ustawy oraz może skutkować brakiem możliwości uchwalenie budżetów na lata następne.

Skład przypomina, że w latach ubiegłych Miasto dokonało restrukturyzacji zadłużenia i określiło oszczędną politykę wydatków budżetowych. Działania te, w ocenie Składu wymagają dalszej konsekwentnej realizacji oraz bieżącego monitorowania sytuacji finansowej (kwoty długu i jego spłaty) w celu zachowania prawem przewidzianych ograniczeń zadłużenia. W przypadku braku realizacji budżetu w wielkościach zaplanowanych niezbędne jest dokonanie weryfikacji planowanych budżetów celem zachowania obowiązujących przepisów określonych art. 242 i art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a w szczególności zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach przyszłych, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

*mgr Elżbieta Osińska*