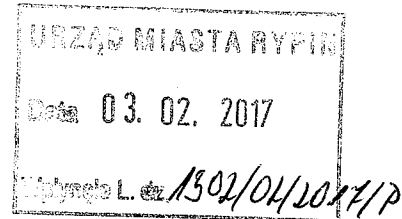




Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 31 stycznia 2017 r.



RIO-SO8-4214-14/17

Pan
Paweł Grzybowski
Burmistrz Miasta
Rypin

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku
w załączeniu przesyła uchwałę Składu Orzekającego nr 8 w sprawie wyrażenia opinii
o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Rypina na lata 2017 – 2026.

Z up. Prezesa
mgr Jan Steklucki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 14/Kd/2017
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 31 stycznia 2017 roku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Rypin

Na podstawie art. 13 pkt 10 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) i art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,
Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

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

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie z uwagami prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Rypin
na lata 2017 - 2026 wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań.

U z a s a d n i e

W dniach 4 i 16 stycznia 2017 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku wpłynęły odpowiednio :

- Uchwała Nr XXVII/209/16 Rady Miasta Rypin z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Rypin na lata 2017- 2026
- Uchwała Nr XXVII/210/2016 Rady Miasta Rypin z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Rypin na 2017 rok.

Na podstawie wyżej wskazanych uchwał oraz sprawozdania Rb-Z sporządzonego wg stanu na dzień 30 września 2016 roku Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ustalił, co następuje;

Rada Miasta Rypin uchwaliła budżet na 2017 r. z deficytem budżetowym w wysokości 5 750 259,73 zł, który wraz z planowanymi rozchodami z tytułu spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań zostanie sfinansowany planowanymi przychodami z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 5 793 759,73 zł.

Zgodnie z art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) – dalej uofp zachowana została wymagana korelacja wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej (dalej WPF) na lata 2017– 2026 i uchwale budżetowej na 2017 rok, w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu. WPF, łącznie z prognozą kwoty długu uchwalono na lata 2017-2026, tj. na okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust.1 pkt 6 uofp przedstawiona w WPF przewidywana kwota długu na koniec 2017 r. wyniesie 15 416 759,73 zł, co stanowi 20,8 % planowanych dochodów budżetowych. Od 2018 r. nie przewiduje się zaciągania kredytów i pożyczek, a źródłem spłaty długu będą środki z planowanej nadwyżki dochodów nad wydatkami.

W latach 2017 - 2026 zaplanowane zostały zgodnie z treścią zapisu art. 243 ust. 1 pkt 3 ustawy wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w kwocie 14 505 915 zł. Ponadto w objaśnieniach do WPF wskazano kwotę 120 730 zł z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji wykraczających poza lata 2017 - 2026 r. w związku z udzielonym przez Miasto Rypin poręczeniem zaciągniętych przez Rypińskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego kredytów na kwotę 3.978.995 zł.

Skład Orzekający na podstawie analizy danych zawartych w WPF ustalił, że zachowana jest relacja wynikająca z art. 243 uofp. Powyższe relacje wskaźników zadłużenia zostały wyliczone na podstawie realizacji budżetów w wielkościach co najmniej zaplanowanych w WPF.

Skład wskazuje, że w 2017 r. zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 3 880 000 zł, co nie znajduje uzasadnienia w danych z lat ubiegłych. Osiągnięte dochody ze sprzedaży majątku wyniosły: w 2014 r. 341 762 zł, w 2015 r. 77 705 zł i na dzień 30 września 2016 r. 101 499 zł. Nie uzyskanie planowanych dochodów ze sprzedaży mienia lub uzyskanie ich w znacznie niższej wysokości obniży wartość wskaźnika maksymalnego zadłużenia w odniesieniu do wskaźnika spłaty rat zobowiązań, a tym samym wpłynie negatywnie na kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 uofp w latach 2018-2020. Z danych ujętych w WPF wynika, że w latach 2017-2019 wskaźnik maksymalnego zadłużenia liczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego rok prognozy jest o 0,06 % wyższy niż wyliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok prognozy.

Ponadto w latach 2018 – 2023 zaplanowano 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. wpływy z tytułu dywidend w wysokości 800 000 zł. Uzyskanie przez Miasto powyższych dochodów uzależnione jest od wypracowania przez te spółki zysku.

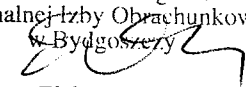
Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający formułuje uwagi w tym zakresie. Brak realizacji budżetów w wielkościach co najmniej zaplanowanych może wpłynąć negatywnie na zachowanie relacji art. 243 uofp oraz uniemożliwić uchwalenie budżetu w roku przyszłym i latach następnych.

Reasumując, Skład Orzekający wskazuje, że decyzje dotyczące zaciągania zobowiązań w zakresie realizacji zadań inwestycyjnych winny zostać ściśle powiązane z bieżącą oceną sytuacji finansowej Miasta, w tym kształtowania się wskaźników zadłużenia. Na organach Miasta (stanowiącym i wykonawczym) spoczywa obowiązek zachowania dyscypliny w ponoszeniu wydatków oraz zachowania ostrożności w podejmowaniu decyzji mających wpływ na poziom długu i możliwości jego spłaty.

Uznając powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do 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