



Uchwała Nr 11/Kd/2018
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 29 stycznia 2018 roku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Rypin

Na podstawie art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) oraz Zarządzenia Nr 1/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 12 stycznia 2018 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

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

- Przewodnicząca: – Elżbieta Osińska
Członkowie: – Halina Strzelecka
– Jan Sieklucki

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie z uwagami prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Rypin na lata 2018 - 2026.

U z a s a d n i e

Rada Miasta Rypin w dniu 28 grudnia 2017 r. podjęła Uchwałę Nr XLIV/301/2017 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Rypin na lata 2018 – 2026 (dalej WPF) oraz Uchwałę Nr XLIV/300/2017 w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Rypin na 2018 r.

Z podjętej uchwały budżetowej wynika, że prognozowane dochody wynoszą 72 564 656,00 zł natomiast limit planowanych wydatków ustalono w wysokości 79 255 552,00 zł. Planowany wynik finansowy stanowi deficyt budżetowy w wysokości 6 690 896,00 zł, który wraz z planowaną spłatą rat zobowiązań wcześniej zaciągniętych zostanie sfinansowany przychodami ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 7 370 396,00 zł.

Zachowana została wymagana przepisem art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 – dalej ustawa) korelacja wartości przyjętych w WPF i uchwale budżetowej na 2018 rok, w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu.

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 2018 – 2026. Przewidywana kwota długu na koniec 2018 r. wyniesie 16 973 980,00 zł i ulegnie zwiększeniu do kwoty 17 990 874,00 zł na koniec 2019 r w związku z planowanymi do zaciągnięcia nowymi zobowiązaniami finansowymi na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w 2019 r. Począwszy od 2020 r. nie przewiduje się zaciągnięcia kredytów i pożyczek, a źródłem spłaty długu będą środki z planowanej nadwyżki budżetowej.

W latach 2018 - 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 2016 - 2026 r. w związku z udzielonym poręczeniem zaciągniętych kredytów przez Rypińskiemu Towarzystwo Budownictwa Społecznego na kwotę 3.978.995 zł.

Skład Orzekający na podstawie analizy danych zawartych w WPF ustalił, że zachowana jest relacja wynikająca z art. 243 ustawy. Zgodnie z tym artykułem organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, jeżeli w roku obowiązywania uchwały budżetowej lub w jakimkolwiek roku następnym, po roku budżetowym relacja kwoty przeznaczonej na obsługę zadłużenia do dochodów ogółem przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem. Dla ustalenia w sposób prawidłowy wskaźników spłaty długu bardzo istotne staje się planowanie oraz wykonanie dochodów bieżących jak i ze sprzedaży majątku. Przy powyższym Skład wskazuje, że nadwyżka operacyjna (dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących) na koniec 2017 r. przewidywana jest w wysokości 240 488,00 zł, a planowana na 2018 r. w wysokości 0 zł oraz dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w 2018 r. w kwocie 3 750 000,00 zł przy wykonaniu ich w wysokości 77 705,00 zł w 2015 r. i 268 685,00 zł w 2016 r. Zatem zachowanie wymogu art. 243 ustawy zobowiązuje organy Miasta do zachowania szczególnej dyscypliny wykonania wydatków bieżących w wielkościach zaplanowanych oraz bieżącej analizy realizacji dochodów bieżących i dochodów ze sprzedaży majątku.

Ponadto w latach 2019 – 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.

Z symulacji wskaźników spłat zadłużenia wynika, że w latach 2018 - 2026 poziom spłaty zobowiązań Miasta będzie kształtował się poniżej dopuszczalnego indywidualnego limitu spłat. Skład Orzekający wskazuje, że w latach 2020 - 2022 r. wskaźnik planowanej spłaty zadłużenia oscyluje w granicach wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia miasta. Różnica między wskaźnikami wynosi odpowiednio: 0,94 %, 0,36 % i 0,04 %. Skład podkreśla, że warunkiem osiągnięcia planowanych wskaźników dla lat objętych prognozą, a w szczególności dla lat 2020 – 2022 jest realizacja budżetów w latach 2017-2019 w wielkościach co najmniej zaplanowanych. W tym zakresie Skład Orzekający formułuje uwagi.

Uznając powyższe Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącej analizy poziomu realizacji budżetu w 2018 r. i jego wpływu na kształtowanie się relacji wskaźników zadłużenia. W przypadku nie wykonania budżetu w wielkościach zaplanowanych (osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych) organy miasta winny podjąć działania zapewniające spełnienie wymogu art. 243 ustawy w 2018 r. i latach kolejnych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy