

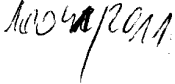


Regionalna Izba Obrachunkowa
w BYDGOSZCZY
Zespół we Włocławku
ul. Brzeska 6
87-800 Włocławek

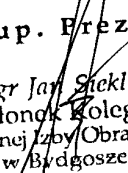
RIO/NW-0053- / 406/ 407 /11


Włocławek, dnia 15.12.2011 r. 


Pan
Paweł Grzybowski
Burmistrz Miasta
Rypina

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku w załączeniu przesyła uchwały Składu Orzekającego nr 8 w sprawie wyrażenia opinii o:

- projekcie uchwały o Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Rypina,
- projekcie uchwały budżetowej Miasta Rypina na 2012 rok.

Z up. Prezesa

mgr Jar. Szeklucki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 406/2011
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 15 grudnia 2011 roku.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Rypina na 2012 rok .

Działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. Nr 55, z 2001 roku, poz. 577 ze zm.) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 roku, Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 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

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Miasta Rypina na 2012 rok.

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

Burmistrz Miasta Rypina spełniając wymogi określone w art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm. – dalej ustawa) przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku projekt uchwały budżetowej na 2012 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi.

Projekt uchwały budżetowej w zakresie dochodów i wydatków budżetu gminy został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i prognozuje:

- dochody i wydatki w kwocie 50.330.655 zł,
- dochody i wydatki bieżące w kwocie 8.895.542 zł,
- dochody i wydatki majątkowe w kwocie 8.674.589 zł,

- przychody i rozchody w wysokości 1.674.330 zł.

Spełniona została zasada określona w art. 242 ust.1 ustawy, iż organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy.

Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” sporządzonego na dzień 30 września 2011 r. wynika, że miasto posiada zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 10.205.494 zł, co stanowiło 16,2 % planowanych w tym okresie dochodów.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2012 roku kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i poręczeniami wynosić będzie 2.246.527 zł, co stanowi 4,5 %, planowanych dochodów.

Prognozowane dochody miasta na 2012 r. są niższe o 20,0 % w porównaniu do planowanych dochodów na 2011 r. wg stanu na koniec III kwartału 2011 roku. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane w wysokości wyższej o 21,4 % od planowanych w 2011 roku wg stanu na dzień 30 września 2011 r.

Planowane wydatki na 2012 rok są niższe o 30,6 % od planowanych w budżecie na 2011 r. wg stanu na koniec III kwartału 2011 r. Wydatki majątkowe zaplanowano na poziomie niższym o 67,9 % od planowanych w budżecie 2011 roku wg stanu na dzień 30 września 2011 rok.

Przyjęte do realizacji na 2012 r. zadania inwestycyjne w kwocie 8.674.589 zł, stanowią 17,2 % planowanych dochodów. Jak wynika z informacji opisowej są to inwestycje na które jednostka otrzymała dofinansowanie z zewnątrz lub zakończenie inwestycji rozpoczętych. Wysokość planowanych środków zewnętrznych stanowi 47,1 % (4.083.863 zł) wydatków majątkowych w tym ; z budżetu unii europejskiej 81,6 % i dotacje celowe z budżetu państwa 18,4 %.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, które w całości przeznacza się na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii. Zaplanowano również wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, które przeznacza się na sfinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano zgodnie z art. 221 ust. 1 i ust.2 pkt 3 rezerwę ogólną i rezerwę celową na wydatki związane z zarządzaniem kryzysowym, których wysokość jest zgodna z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa - ustawą z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2009r. Nr 131, poz.1076).

Prawidłowo zostały określone limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których jest mowa w art. 89 ust.1 i art. 90 ustawy. Uwzględniona została kwota planowanej nadwyżki budżetowej w 2012 roku przeznaczonej na spłatę rat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Stosownie do określonych limitów z tytułu emisji papierów wartościowych, kredytów i pożyczek Rada Miejska upoważniła Burmistrza do zaciągania wyżej wymienionych zobowiązań.

W projekcie uchwały budżetowej określono upoważnienia dla organu wykonawczego wynikające z art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy, a także upoważnienia wynikające z art. 258 ustawy do dokonywania zmian na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy.

Zdaniem Składu Orzekającego przedłożony projekt budżetu Miasta Rypina spełnia wymogi formalne i merytoryczne.

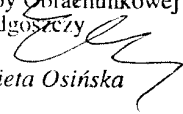
Jednocześnie Skład Orzekający podkreśla, że uchwalane w najbliższych latach 2012-2013 budżety będą miały wpływ na to, w jakim stopniu samorzady będą mogły się zadłużać po 2014 roku. Wówczas zacznie funkcjonować nowy wskaźnik zadłużenia oparty na nadwyżce operacyjnej. Im wyższa jest wartość nadwyżki operacyjnej, tym większa jest możliwość realizacji inwestycji i spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań na cele inwestycyjne. Konstrukcja indywidualnego wskaźnika zadłużenia na danych historycznych, czyli wykonanych budżetach lat poprzednich, wymusza lepsze planowanie w perspektywie kilku lat i przewidywania konsekwencji, np. spowolnienia gospodarczego, i odpowiedniego reagowania w czasie. Ważne jest planowanie wydatków budżetowych na takim poziomie aby nie doprowadzić do nadmiernego zadłużenia jednostki i utraty płynności finansowej.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, orzeczono jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia. Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Zespołu we Włocławku.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy


mgr Elżbieta Osińska

Uchwała Nr 407/2011
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 15 grudnia 2011 roku

w sprawie: opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Rypina.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania z późn. zm,

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

Przewodnicząca: – Elżbieta Osińska

Członkowie: – Daniel Jurewicz
– Jan Sieklucki

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Rypina na lata 2012 - 2044.

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

Burmistrz Miasta Rypina spełniając wymogi określone w art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. – dalej ustawa) przekazał Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Rypina na lata 2012 - 2044 (dalej WPF).

Skład Orzekający stwierdził, że projekt uchwały spełnia wymogi konstrukcyjne wynikające z przepisów ustawy o finansach publicznych. W projekcie uchwały zawarto obligatoryjne elementy określone w art. 226 ustawy.

Do projektu WPF dołączono objaśnienia przyjętych wartości, które odnoszą się do metodologii opracowania danych oraz przyczyn prognozowanej sytuacji finansowej Miasta. Skład Orzekający zwraca uwagę, że przesłane objaśnienia są lakoniczne. Zgodnie z art. 226 ust. 1 pkt 7

ustawy Wieloletnia Prognoza Finansowa powinna być realistyczna i zawierać objaśnienia przyjętych wartości, planowanych dochodów i wydatków budżetowych. Objaśnienia winny odnosić się do zwiększenia i zmniejszenia kwot dochodów i wydatków w danym roku budżetowym w stosunku do innych lat objętych WPF. Objaśnienia powinny uzasadniać dlaczego planowana wielkość dochodów czy wydatków została przyjęta w takiej wysokości.

Wykazane w projekcie WPF w poszczególnych latach planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych w tych latach wydatków bieżących, co zapewnia spełnienie wymogu określonego art. 242 ustawy.

Podczas analizy WPF Skład Orzekający zwrócił szczególną uwagę na prognozowane dochody ze sprzedaży majątku, które zaplanowano w wysokościach 4.300.000 zł, 5.000.000 zł, 3.200.000 zł odpowiednio w 2012 r., 2013 r. i 2014 r. oraz w wielkościach malejących w latach następnych aż do 2021r. w wysokości 2.000.000 zł. Skład Orzekający zauważa, że planowane wielkości dochodów z ww. tytułu nie znajdują uzasadnienia w danych z lat poprzednich, Z danych zawartych w WPF wynika, że zrealizowane dochody ze sprzedaży majątku odpowiednio wyniosły; w 2009 r. - 1.316.109 zł, i 1.833.752 zł w 2010 r. Zdaniem Składu Orzekającego planowanie dochodów ze sprzedaży majątku powinno odbywać się z uwzględnieniem istniejących na rynku możliwości zbycia zarówno budynków jak i gruntów. Planowane dochody budżetowe ze sprzedaży majątku nie mogą stanowić tylko środków dla zrównoważenia budżetu lub osiągnięcia korzystniejszego wskaźnika zadłużenia, ale należy je traktować jako znaczące źródło finansowania wydatków majątkowych. Niezrealizowane dochody budżetowe z ww. tytułu mogą wpłynąć negatywnie na wykonanie dochodów budżetowych, a tym samym na kształtowanie się wskaźników zadłużenia.

W latach 2012-2013 na mocy art. 85 ust. 3 oraz art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) mają zastosowanie zasady określone w art. 169-171 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.), dotyczące limitu zadłużenia oraz jego spłat. Skład Orzekający stwierdził, że z przedstawionych w WPF danych wynika, iż prognozowane zadłużenie Miasta Rypina wyniesie w roku 2012 i 2013 odpowiednio – 28,0 % i 22,7%, a po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń 20,8 % i 20,0 % planowanych na dany rok dochodów. W związku z powyższym zachowany zostanie ustawowy limit zadłużenia.

Spłaty zobowiązań wraz z należnymi odsetkami i poręczeniami w relacji do planowanych dochodów w latach 2012 i 2013 wyniosą odpowiednio 4,5 % i 4,0,9 %, a po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń środków europejskich odpowiednio 3,4 % i 2,9%. W związku z czym nie zostanie przekroczony roczny limit obsługi długu, wynikający z ustawy o finansach publicznych z 2005 roku.

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. W przedstawionej przez Miasto prognozie omawiana relacja jest zachowana w roku 2014 i latach następnych. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy, niemożliwe będzie uchwalenie budżetów w roku 2014 i latach następnych jeżeli zostanie przekroczona relacja wynikająca z art. 243 ustawy.

Do projektu uchwały dołączono wykaz wieloletnich przedsięwzięć, które miasto zamierza realizować w latach 2012– 2044. Wykaz ten spełnia wymogi formalne określone w art. 226 ust. 3 ustawy.

Zgodnie z art. 229 ustawy wartości przyjęte w projekcie WPF winny być zgodne z projektem budżetu w zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów. Analiza opiniowanego projektu oraz

projektu uchwały budżetowej na 2012 rok wskazuje, iż w opisywanym zakresie występuje zgodność wszystkich wymienionych elementów.

Opiniowany projekt uchwały zawiera obligatoryjne elementy określone w ustawie o finansach publicznych, niemniej Skład Orzekający ma następujące uwagi:

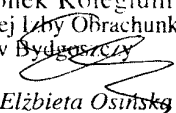
- Dane wykazane w latach 2009, 2010 i 2011 są niezgodne ze sprawozdaniami Rb27S i Rb28S za ten okres przekazanych do tut. Izby
- W roku 2025 nie jest zachowana zasada zbilansowania budżetu tj suma dochodów i przychodów powinna być równa sumie planowanych wydatków i rozchodów,
- Kwota poz. 2e „musi być równa odpowiadającej sumie wydatków bieżących w załączniku przedsięwzięć poz. b”

Skład Orzekający podkreśla, że zgodnie z art. 226 ust. Wieloletnia Prognoza Finansowa powinna być realistyczna i zawierać objaśnienia przyjętych wartości, planowanych dochodów i wydatków budżetowych. Objaśnienia winny odnosić się do zwiększenia i zmniejszenia kwot dochodów i wydatków w danym roku budżetowym w stosunku do innych lat objętych WPF. Objaśnienia powinny uzasadniać dlaczego planowana wielkość dochodów czy wydatków została przyjęta w takiej wysokości.

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 gminy.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Elżbieta Osuńska