

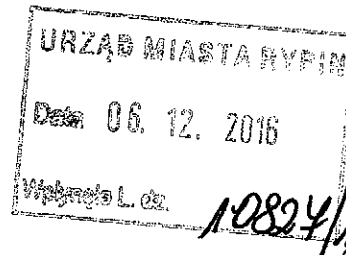


Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

p. Karbule

Bydgoszcz, dnia 30 listopada 2016 r.

RIO-SO8-4211-7/WPF/16



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 projekcie uchwały o Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Rypin.

Z up. Prezesa

mgr Jan Siedlowski
mgr Jan Siedlowski
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 7/WPF/2016
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 30 listopada 2016 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy
Finansowej Miasta Rypin na lata 2017 - 2026

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 2016 r., poz. 561) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870), a także zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania, po analizie projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Rypin na lata 2017 – 2026 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 2017 – 2026 (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 2017 – 2026 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 2016 r., poz. 1870 - 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 Orzekający 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 2018 - 2020. Planowana nadwyżka operacyjna na 2017 r. wynosi 25 000 zł.

Z objaśnień do WPF wynika, że przyjęte wielkości planowanych dochodów i wydatków ustalone zostały w oparciu o przewidywane wykonanie za 3 kwartały roku 2016, 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.

Do projektu uchwały w sprawie WPF dołączono (zgodnie z art. 226 ust. 3 ustawy) wykaz wieloletnich przedsięwzięć na lata 2017 - 2026, z którego wynika, że Miasto zaplanowało przedsięwzięcia do 2020 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 2017 - 2026, 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 2017 r. spłata zobowiązań oraz planowanego deficytu budżetowego będzie finansowana przychodami z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych w wysokości 5 903 327 zł. Od 2018 r. nie planuje się zaciągania nowych zobowiązań zwiększających dług Miasta.

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

Prognozowana kwota długu na koniec 2017 r. wyniesie 15 526 327 zł, tj. 21,2 % planowanych na ten rok dochodów.

Z danych wykazanych w projekcie prognozy kwoty długu na lata 2017 - 2026 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 2017 - 2026 jest wyższy niż przypadająca w danym roku rata spłaty zobowiązań wraz z odsetkami. Powyższe relacje zostały wyliczone na podstawie realizacji budżetów w wielkościach zaplanowanych w WPF.

Skład Orzekający podkreśla, że istotne znaczenie dla zachowania relacji z art. 243 ustawy dla roku 2017 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 2017 - 2026 formułuje następujące uwagi:

1. Planowane dochody ze sprzedaży majątku są jednym z podstawowych elementów przy wyliczaniu wskaźnika spłaty zgodnie z art. 243 ustawy. Po zakończeniu roku budżetowego wskaźniki zadłużenia 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 w latach 2018-2020. Z danych z lat ubiegłych wynika, że wykonane dochody ze sprzedaży majątku wynosiły: w 2014 r. 341 762 zł, w 2015 r. 77 705 zł a na dzień 30 września 2016 r. 101 499,53 zł przy planie 2 933 654 zł. W ocenie Składu Orzekającego uzyskanie dochodów ze sprzedaży majątku w zaplanowanej wysokości nie znajduje potwierdzenia w danych z lat ubiegłych i budzi duże wątpliwości co do realności ich uzyskania.
2. Wskaźniki zadłużenia (indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu spłatą zadłużenia i wskaźnik spłaty raty), ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Miasto dochodów, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych. Wykonanie nadwyżki budżetowej w niższej wielkości od zaplanowanej w 2017 r. (25 000 zł) i w latach następnych wpłynie ujemnie na wartość indywidualnego wskaźnika dopuszczalnego obciążenia budżetu spłatą zadłużenia w odniesieniu do planowanego wskaźnika spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Ma to szczególne znaczenie w przypadku planowania zaciągnięcia nowych zobowiązań (sprzedaży innych papierów wartościowych). Wartość nadwyżki operacyjnej jest podstawowym elementem wyliczenia określonej w art. 243 ustawy wartości indywidualnego wskaźnika dopuszczalnego obciążenia budżetu spłatą zadłużenia, a tym samym ma wpływ na kształtowanie się relacji art. 243 ustawy.
3. Skład wskazuje, że w latach 2017 – 2019 indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu spłatą długu 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 2020 r. wskaźnik spłaty rat zobowiązań wraz z odsetkami wynosi 3,68 % i oscyluje w granicach indywidualnego wskaźnika dopuszczalnego obciążenia budżetu spłatą długu 4,56% liczonego zgodnie z regułą określoną w art. 243 ustawy. Faktyczna wysokość wskaźnika dopuszczalnego obciążenia budżetu Miasta spłatą długu w latach 2017 – 2019 zostanie określona dopiero po uzyskaniu danych ze sprawozdań z wykonania budżetu za 2016 r.
4. W latach 2018 – 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 800 000 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. Skład wskazuje, że decyzje dotyczące zaciągania zobowiązań w zakresie realizacji zadań inwestycyjnych winny zostać ściśle powiązane z bieżącą oceną sytuacji finansowej Miasta, w tym w szczególności kształtowania się nadwyżki operacyjnej. 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 Orzekający podkreśla, że istotne znaczenie dla zachowania relacji z art. 243 ustawy dla roku 2017 i lat przyszłych będzie miało wykonanie budżetów i kształtowanie się wskaźnika indywidualnego zadłużenia liczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy.

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.

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