



Uchwała Nr 11/D/2020
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 28 stycznia 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej Gminy Miasta Rypin na 2020 r.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 16/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 21 października 2019 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

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

- | | | |
|-----------------|---|------------------|
| Przewodnicząca: | – | Elżbieta Osińska |
| Członkowie: | – | Karol Bednarek |
| | – | Jan Sieklucki |

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie możliwość sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej Gminy Miasta Rypin na 2020 r.

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

Rada Miasta Rypin w dniu 30 grudnia 2019 r. podjęła uchwałę budżetową Gminy Miasta Rypin na 2020 r. (dalej Gmina) oraz Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2020 – 2027 (dalej WPF).

W budżecie Gminy na 2020 r. zaplanowane zostały dochody w wysokości 86 667 467,85 zł i wydatki w wysokości 89 000 435,09 zł. Planowany deficyt budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami a wydatkami, wynosi 2 332 967,24 zł, co stanowi 2,7 % planowanych dochodów budżetowych. Jako źródło sfinansowania planowanego deficytu i rozchodów budżetu wskazano, zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm. – dalej ustawa), przychody budżetu pochodzące ze sprzedaży papierów wartościowych w wysokości 3 332 967,24 zł.

Na podstawie analizy danych zawartych w prognozie kwoty długu, będącej częścią WPF, Skład Orzekający stwierdził, że w 2020 r. łączna kwota przypadających do spłaty zobowiązań wraz z obsługą długu wynosi 5,15 % (kol. 8.1 WPF) przy wskaźniku dopuszczalnej spłaty zadłużenia 11,07 % (kol. 8.3 WPF) obliczonego zgodnie z normą zawartą w art. 243 ustawy. W pozostałych latach obowiązywania WPF, tj. 2021 - 2027 obliczone na podstawie prognozowanych wielkości relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi (kol. 8.1 WPF) nie przekraczają wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia (kol. 8.3 i 8.3.1 WPF). Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że w 2022 r. różnica między wskaźnikami: planowanej (kol. 8.1 WPF) i dopuszczalnej spłaty (kol. 8.3 WPF - *liczony w oparciu o plan 3 kwartału poprzedzającego pierwszy rok prognozy i kol. 8.3.1 WPF - liczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy*) wynosi odpowiednio: 0,83% i 0,73 %. Omawiane relacje zadłużenia (kol. 8.1 i 8.3 oraz 8.3.1 WPF) są zachowane przy wykonaniu budżetów w wielkościach przyjętych w WPF. Faktyczne wartości omawianej relacji, zgodnie z art. 243 ust. 2 pkt 4 ustawy, zostaną wyliczone na podstawie danych ze sprawozdań z wykonania budżetu za 2019 rok. Stąd należy mieć na uwadze, że wykazane w prognozie długu wielkości mogą ulec zmianie.

W tym stanie faktycznym i prawnym Skład Orzekający ocenia, iż wskazane w uchwale budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania, a planowana łączna kwota długu gminy i jego spłaty nie przekracza limitów wyznaczonych przepisami ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, że podstawą wydania niniejszej opinii jest wyłącznie kryterium legalności, w związku z powyższym nie może ona być traktowana jako rzeczywista ocena zdolności do obsługi zadłużenia w prognozowanym okresie.

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
Elżbieta Osińska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy



Uchwała Nr 12/Kd/2020
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 28 stycznia 2020 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Miasta Rypin.

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 16/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 21 października 2019 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

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

Przewodnicząca: – Elżbieta Osińska
Członkowie: – Karol Bednarek
– Jan Sieklucki

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie z uwagami prawidłowość planowanej kwoty długu
Gminy Miasta Rypin na lata 2020 – 2027.

Uzasadnienie

Rada Miasta Rypin w dniu 30 grudnia 2019 r. podjęła Uchwałę Nr XVIII/126/2019 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasta Rypin na lata 2020 – 2027 oraz Uchwałę Nr XVIII/127/2019 w sprawie budżetu Miasta Rypin na 2020 r. (dalej Gmina). Uchwały wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku odpowiednio w dniu 3 i 8 stycznia 2020 r.

Na podstawie wyżej wskazanych uchwał oraz sprawozdania Rb-Z sporządzonego wg stanu na dzień 30 września 2019 r. Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ustalił, co następuje;

Rada Miasta Rypin na 2020 rok zaplanowała budżet z deficytem w wysokości 2 332 967,24 zł, który wraz z rozchodami budżetu z tytułu spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań sfinansowany zostanie przychodami budżetu z tytułu sprzedaży papierów wartościowych, zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn.zm.- dalej ustawa).

Wieloletnią Prognozę Finansową (dalej WPF) wraz z prognozą kwoty długu uchwalono na lata 2020 – 20227, tj. na okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania. Planowane w budżecie do zaciągnięcia zobowiązania finansowe w sposób znaczący wpłyną na zwiększenie kwoty długu, a tym samym obciążą budżety kolejnych lat wyższą spłatą rat zaciągniętych zobowiązań i kosztów ich obsługi. Od 2021 roku nie przewiduje się zaciągnięcia kredytów i pożyczek, a źródłem spłaty długu będą środki z planowanej nadwyżki dochodów nad wydatkami.

Skład Orzekający, na podstawie powyższych uchwał oraz informacji o liczbie mieszkańców Gminy wg GUS, wskazuje w poniższej tabeli podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu Gminy na koniec 2020 roku.

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2019 r.	6 739
Planowane dochody ogółem	36 686 474 zł
Planowane dochody własne	10 002 956 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2019	6 796 732 zł
Planowana kwota długu na koniec 2020 r.	8 809 612 zł
Planowany wzrost (+)/spadek (-) kwoty długu względem roku 2019	2 012 880 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	1 307 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	24,0%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	88,1%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	150 000 zł

Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że w latach 2020 - 2027 zaplanowane zostały, zgodnie z treścią zapisu art. 243 ust. 1 pkt 3 ustawy, wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w łącznej kwocie 14 695 916,00 zł, w tym dla: Rypińskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Rypinie, Przedsiębiorstwa Komunalnego KOMES w Rypinie, Miejskiego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Rypinie oraz Wspólnoty Mieszkaniowej w Rypinie ul. Nowe Osiedle 14. Ponadto w objaśnieniach do WPF wskazano kwoty spłaty z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji wykraczających poza lata 2020 - 2027 r. w związku z udzielonymi poręczeniami zaciągniętych kredytów na łączną kwotę 1 748 785,00 zł.

Na podstawie analizy danych zawartych w prognozie kwoty długu, Skład Orzekający ustalił, że spełniony został wymóg art. 242 i art. 243 ustawy. W każdym roku objętym WPF planowane wydatki bieżące są niższe od planowanych dochodów bieżących oraz wskaźnik planowanej spłaty zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu kształtuje się poniżej dopuszczalnego indywidualnego limitu spłat. Skład Orzekający podkreśla, że omawiana relacja została wyliczona na podstawie danych wykazanych w uchwalonej WPF przy założeniu pełnej realizacji dochodów i wydatków bieżących (tj. osiągnięcia nadwyżki operacyjnej kol. 7.1 WPF), dochodów ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1 WPF), a także osiągnięcia zakładanych nadwyżek dochodów budżetowych nad wydatkami budżetowymi (kol. 3 WPF). Spełnienie omawianej relacji jest warunkiem uchwalenia budżetu i WPF. Przy powyższym Skład Orzekający wnosi uwagi :

— zaplanowano nadwyżkę operacyjną (art. 242 ustawy) na poziomie zerowym, co w sposób znaczący ogranicza możliwości spłaty zaciągniętych zobowiązań jak i zaciągnięcia nowych zobowiązań. Niewielkie wykonanie wydatków bieżących powyżej wielkości planowanej lub niższe od planu wykonanie dochodów bieżących może spowodować deficyt operacyjny, a tym samym wpłynie ujemnie na spełnienie relacji o której mowa w art. 243 ustawy. Wykazana w opiniowanej uchwale nadwyżka operacyjna (kol. 7.1 WPF) w wierszu „Plan 3 kw. 2019” i „Wykonanie 2019” stanowi deficyt operacyjny,



Uchwała Nr 15/Kd/2020
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 30 stycznia 2020 roku.

w sprawie sprostowania błędu pisarskiego w Uchwale Nr 12/Kd/2020 Składu Orzekającego Nr 8 z dnia 28 stycznia 2020 r. w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Miasta Rypin.

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 16/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 21 października 2019 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

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

Przewodnicząca:	–	Elżbieta Osińska
Członkowie:	–	Karol Bednarek
	–	Jan Sieklucki

uchwalił, co następuje:

zgodnie z art. 113 § 8 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeksu postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2096 z późn. zm.) dokonać sprostowania błędu pisarskiego Uchwale Nr 12/Kd/2020 Składu Orzekającego Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku z dnia 28 stycznia 2020 r. w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Miasta Rypin. Na stronie 2 uchwały w tabeli wykazano błędne dane, które koryguje zamieszczona poniżej tabela. Pozostała część opinii pozostaje bez zmian.

Informacje w zakresie kształtowania się długu na koniec 2020 r.

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2019 r.	16 227
Planowane dochody ogółem	86 667 468 zł
Planowane dochody własne	41 964 346 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2019	14 883 000 zł
Planowana kwota długu na koniec 2020 r.	17 215 967 zł
Planowany wzrost (+)/spadek (-) kwoty długu względem roku 2019	2 332 967 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	1 061 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	19,9%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	41,0%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	450 000 zł

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

— zaplanowane dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 3 200 000,00 zł obciążone są znacznym ryzykiem uzyskania ich w zakładanej wysokości. W latach 2017 – 2018 omawiane dochody wykonano na poziomie 327 174,00 zł i 1 082 165,00 zł,

— w 2022 r. różnica pomiędzy wskaźnikiem planowanej spłaty (6,85 % kol. 8.1 WPF) a wskaźnikiem dopuszczalnym (7,68 % kol. 8.3 WPF liczony w oparciu o plan 3 kwartału poprzedzającego pierwszy rok prognozy i 7,58 % kol. 8.3.1 WPF liczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognoz) wynosi odpowiednio: 0,83% i maleje do 0,73 %.

Skład Orzekający podkreśla, że zgodnie z wymogiem art. 243 ust. 2 pkt 4 ustawy faktyczna relacja omawianych wskaźników spłaty zostanie wyliczona po sporządzeniu przez Jednostkę sprawozdań rocznych w oparciu o wartości wykonania budżetu za ten rok. Wobec powyższego warunkiem zachowania wymogu art. 242 i art. 243 ustawy jest wykonanie budżetu roku 2020 i kolejnych lat w wielkościach ujętych w WPF, głównie dochodów bieżących i ze sprzedaży majątku oraz zachowania limitu wydatków bieżących. Jednocześnie Skład przypomina, że ustawa z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U z 2018 r. poz. 2500) wprowadziła istotne zmiany dotyczące sposobu wyliczania relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2020-2025 oraz na rok 2026 i lata następne, a także w art. 72 ust. 1a doprecyzowano regulację dotyczącą tytułów dłużnych o inne nienazwane ustawowo umowy. W świetle powyższych zmian Skład wskazuje, że Gmina zobowiązana jest na bieżąco analizować swoją indywidualną zdolność do spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.

Uznając powyższe Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania realizacji planowanych dochodów bieżących i zachowania szczególnej dyscypliny ponoszenia wydatków bieżących, a w przypadku wystąpienia niekorzystnych odchyłeń od wielkościach zaplanowanych organy Gminy winny dokonać zmian zapewniających spełnienie wymogu, o którym stanowi w art. 242 i 243 ustawy.

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 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