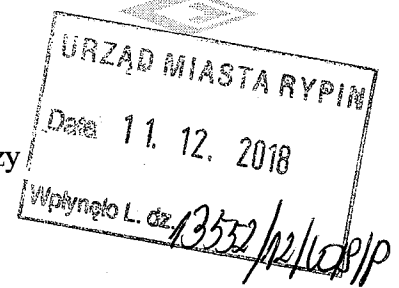


**Uchwała Nr 15/WPF/2018**  
Składu Orzekającego Nr 8  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy  
z dnia 11 grudnia 2018 rok.



w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej  
Miasta Rypin na lata 2019 – 2027.

Działając na podstawie art.13 pkt 12 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 18/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 października 2018 r. w sprawie wyznaczania 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

postanowił:

zaopiniować pozytywnie z uwagami projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy  
Finansowej Miasta Rypin na lata 2019-2027.

#### Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Rypin przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Rypin na lata 2019–2027 (dalej WPF) wraz z objaśnieniami, celem zaopiniowania. Po przeanalizowaniu przedstawionych w projekcie uchwały danych Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

Przedłożony projekt WPF uwzględnia wszystkie elementy wymagane art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm. - dalej ustawa). Występuje zgodność kwot ujętych w projekcie WPF i projekcie uchwały budżetowej w zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów, co jest zgodne dyspozycją art. 229 ustawy.

W projekcie uchwały na podstawie art. 228 ustawy zawarto fakultatywne upoważnienie dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć wykazanych w załączniku nr 2 na lata 2019-2027, a także upoważnienie do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Została zachowana zasada zrównoważenia budżetu w zakresie wydatków bieżących, wynikająca z art. 242 ustawy. Skład Orzekający podkreśla, że wysokość wykonanej nadwyżki

operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku będzie miała decydujący wpływ na kształtowanie się indywidualnego wskaźnika dopuszczalnego obciążenia budżetu spłatą długu, a tym samym na zachowanie relacji określonej w art. 243 ustawy. Ma to szczególne znaczenie w przypadku spłaty zobowiązań z lat poprzednich jak i możliwości zaciągania nowych kredytów i pożyczek.

W wyniku analizy WPF Skład Orzekający zwrócił uwagę na planowane dochody pozyskane ze źródeł zewnętrznych oraz dochody ze sprzedaży majątku. Z objaśnień dołączonych do WPF wynika, że w planie dochodów budżetowych ujęto środki unijne (4 424 898,30 zł) i z budżetu państwa (1 250 000,00 zł) stanowiące dofinansowanie zadań inwestycyjnych. W objaśnieniach dołączonych do WPF odniesiono się również do dochodów ze sprzedaży majątku, zostały wskazane nieruchomości wraz z ich wyceną. Nie odniesiono się do realności uzyskania dochodów z omawianego tytułu.

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 2019 - 2027, tj. na okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wynika z treści art. 227 ust. 2 ustawy. Prognozowana kwota długu na koniec 2019 roku wyniesie 19 066 942,23 zł, co stanowi 24,2 % planowanych na ten rok dochodów. Od roku 2020 nie planuje się zaciągania nowych zobowiązań zwiększających dług Miasta, a planowana spłata rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi.

W latach 2019 - 2027 zaplanowane zostały zgodnie z treścią zapisu art. 243 ust. 1 pkt 3 ustawy wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w wysokości 14 505 915,00 zł. Ponadto w objaśnieniach do WPF wskazano kwotę 120 730,00 zł z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji wykraczających poza lata 2019 - 2027 r. w związku z udzielonym poręczeniem zaciągniętych kredytów przez Rypińskiemu Towarzystwo Budownictwa Społecznego na kwotę 3 978 995,00 zł.

Z danych wykazanych w projekcie prognozy kwoty długu na lata 2019- 2027 wynika, że relacja określona art. 243 ustawy została zachowana. Wskaźnik dopuszczalnej spłaty zadłużenia liczony zgodnie z treścią art. 243 ustawy w latach 2019 – 2027 jest wyższy niż przypadająca w danym roku rata spłaty zobowiązań wraz z odsetkami. Jednak w latach 2022-2023 i w roku 2027 wskaźnik planowanej spłaty jest na granicy wskaźnika dopuszczalnej spłaty. Różnica między wskaźnikami wynosi: 0,67 % w 2022 roku, 0,55 % w 2023 roku i 0,63 % w 2027 roku. Skład Orzekający podkreśla, że omawiana relacja została wyliczona na podstawie realizacji budżetów w wielkościach zaplanowanych, tj. osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku..

Uznając powyższe Skład Orzekający zwraca uwagę, że planowana w 2019 roku nadwyżka operacyjna w wysokości 22 000,00 zł wymaga zachowania szczególnej dyscypliny realizacji planowanych dochodów i wydatków bieżących. Jednocześnie uzyskanie dochodów ze sprzedaży majątku w wielkości zaplanowanej 4 600 000,00 zł, zdaniem Składu Orzekającego obarczone jest znacznym ryzykiem. Dochody z tego tytułu w ostatnich latach uzyskano w znacznie niższych kwotach, tj. w 2016 roku w kwocie 268 685,00 zł, w 2017 roku w kwocie 327 174,00 zł, a na dzień 30 września wykonane w wysokości 1 258 473,11 zł przy planie 3 750 000,00 zł (sprawozdanie Rb NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego). Przy powyższym Skład Orzekający wnosi uwagę. Warunkiem zachowania relacji określonej w art. 243 ustawy jest wykonanie nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w wielkościach zaplanowanych. Wykonanie ich poniżej wielkości

przyjętych w budżecie wpłynie na obniżenie wartości wskaźnika dopuszczalnej spłaty, a tym samym wyliczenia relacji zawartej w art. 243 ustawy w latach 2020 – 2022. Przekroczenie wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia będzie skutkowało brakiem możliwości uchwalenia budżetu w danym roku i kolejnych latach.

Skład Orzekający wskazuje, że w przypadku realizacji budżetu poniżej wartości zaplanowanych Organy Miasta winny dokonać zmian zapewniających spełnienie wymogu art. 242 i art. 243 ustawy. 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. Niezwykle istotne jest to, że realizacja uchwalonego budżetu ma zapewnić spełnienie wymogów ustawy o finansach publicznych nie tylko w danym roku budżetowym, ale również w latach następnych.

Do projektu uchwały w sprawie WPF dołączono wykaz wieloletnich przedsięwzięć, które Miasto zamierza realizować w latach 2019 – 2021. Realizacja tych przedsięwzięć uzależniona jest od możliwości finansowych Miasta i pozyskania środków zewnętrznych na dofinansowanie zadań.

Z objaśnień do WPF wynika, że przyjęte wielkości planowanych dochodów i wydatków ustalone zostały w oparciu o przewidywane wykonanie za 3 kwartały roku 2018, 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. Skład wskazuje, że informacje w zakresie kwot subwencji ogólnej i udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych są wielkościami prognozowanymi i mogą ulec zmianom w stosunku do kwot planowanych.

Sposób wejścia w życie uchwały budżetowej, o ile zostanie ona podjęta do końca 2018 roku, jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a w szczególności zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych, tj. spełnienie wymogu art. 242 i art. 243 ustawy Skład Orzekający, postanowił jak w sentencji.

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 miasta.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania 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

Email: ..

..

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy

85-224 Bydgoszcz

Bydgoszcz

Św. Trójcy 35

Województwo: kujawsko-pomorskie

Powiat: Bydgoszcz

Gmina: Bydgoszcz

NIP: 8921000795

Email: bydgoszcz@rio.gov.pl

Urząd Miasta Rypin

87-500 Rypin

Rypin

Warszawska 40

Województwo: kujawsko-pomorskie

Powiat: rypiński

Gmina: Rypin

Email: rypin@rypin.eu

Opinia

Dotyczy: Uchwała nr .../.../... z dn. 2018-11-07

Załączniki:

1. UCHWALA\_15-WPF-2018\_1\_akt.pdf
2. UCHWALA\_15-WPF-2018\_2\_akt.zip

Dokument nie zawiera podpisu

**Podpis elektroniczny**