



Uchwała Nr 17/Kd/2019

Składu Orzekającego Nr 8

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 15 lutego 2019 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 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 18/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 października 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: – Jan Sieklucki

– Halina Strzelecka

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie z uwagami prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Rypin na lata 2019 – 2027.

Uzasadnienie

W dniu 1 i 14 stycznia 2019 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku wpłynęły odpowiednio :

- Uchwała Nr IV/23/2019 Rady Miasta z dnia 29 stycznia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Rypin na lata 2019 – 2027 (dalej WPF),
- Uchwała Nr IV/24/2019 Rady Miasta Rypin z dnia 29 stycznia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Rypin na 2019 rok.

Na podstawie wyżej wskazanych uchwał Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ustalił, co następuje;

W uchwale budżetowej na 2019 rok Rada Miasta Rypin zaplanowała budżet z deficytem w wysokości 3 391 976,23 zł, który wraz z rozchodami budżetu z tytułu planowanej spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań zostanie sfinansowany przychodami ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 4 135 476,23 zł.

Spełniając wymóg art. 226 ust.1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.- dalej ustawa) 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 2019 - 2027, tj. na okres,

na który zaciągnięto zobowiązania. Przewidywana kwota długu na koniec 2019 roku wyniesie 19 018 476,23 zł, co stanowi 24,0 % planowanych dochodów budżetowych. Spłata długu od roku 2020 pokryta zostanie planowaną na poszczególne lata nadwyżką budżetową. W kolejnych latach nie planuje się zaciągania nowych zobowiązań zwiększających dług Gminy.

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 kwocie 14 505 915 zł. Ponadto w objaśnieniach do WPF wskazano kwotę 120.730 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 zł.

Skład Orzekający na podstawie analizy danych zawartych w WPF ustalił, że zachowana jest relacja wynikająca z art. 243 ustawy. W latach 2019 - 2027 poziom spłaty zobowiązań Gminy będzie kształtował się poniżej dopuszczalnego indywidualnego limitu spłat. Skład Orzekający podkreśla, że wykazane w WPF relacje wskaźników zadłużenia określone w art. 243 ustawy zostały ustalone w oparciu o dane wynikające z uchwalonej WPF przy założeniu pełnej realizacji dochodów i wydatków bieżących (tj. osiągnięcia nadwyżki operacyjnej), a także osiągnięcia zakładanych nadwyżek dochodów budżetowych nad wydatkami budżetowymi oraz, że nie zostanie istotnie zwiększony dług jednostki. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że w latach 2019 – 2027 zaplanowano:

- spłatę rat zobowiązań w poszczególnych latach z planowanej nadwyżki budżetowej w wysokości przypadającej spłaty raty zadłużenia na dany rok, co zobowiązuje Miasto do wypracowania co roku nadwyżki budżetowej w przedziale od 1 000 000,00 zł do 5 308 476,23 zł. W latach poprzednich Miasto na koniec roku budżetowego uzyskało: w 2016 roku deficyt w kwocie 8 574,00 zł, w 2017 roku nadwyżkę budżetową w wysokości 3 587,00 zł oraz w 2018 roku przewidywany deficyt w kwocie 6 146 260,00 zł, a planowany na 2019 rok deficyt w wysokości 3 391 976,23 zł. Jednocześnie Skład wskazuje, że w latach 2015 – 2017 planowana spłata rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań kształtowała się na niskim poziomie, tj. 43 500,00 zł w danym roku,
- wydatki na obsługę długu (odsetki od zaciągniętych zobowiązań) w latach 2019 – 2025 w znacznych wysokościach, tj. (od 641 000,00 zł do 819 414,00 zł),
- nadwyżkę operacyjną (stanowiącą dodatnią różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) na niskim poziomie, tj. 52 000,00 zł, co wymagać będzie zachowania szczególnej dyscypliny realizacji planowanych dochodów i ponoszonych wydatków bieżących,
- dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 4 600 000,00 zł w 2019 roku, przy uzyskaniu dochodów z tego tytułu w 2016 roku w kwocie 268 685,00 zł, w 2017 roku w kwocie 327 174,00 zł oraz przewidywane wykonanie tych dochodów w 2018 roku w kwocie 1 082 165,00 zł na plan 3 750 000,00 zł. Zatem uzyskanie omawianych dochodów w wielkościach zaplanowanych obarczone jest ryzykiem.

Uznając powyższe Skład Orzekający wnosi uwagę w tym zakresie.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że w latach 2022-2023 i w roku 2027 wskaźnik planowanej spłaty jest na granicy wskaźnika dopuszczalnej spłaty. Różnica między

wskaźnikami wynosi: 0,65 % w 2022 roku, 0,53 % w 2023 roku i 0,69 % 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.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający wskazuje, że Miasto działając w określonych warunkach prawnych i ekonomicznych przewidziała w prognozie finansowej środki na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych planowanych na 2019 rok jak również w latach kolejnych prognozy. Należy jednak uwzględnić fakt, że zabezpieczenie środków na spłatę zobowiązań jak i osiągnięcie planowanego wskaźnika spłat jest uzależnione głównie od realizacji dochodów i wydatków w wielkościach zakładanych w prognozie. W przypadku niezrealizowania opisanych wyżej założeń może wystąpić realne zagrożenie przekroczenia wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia. Z uwagi na powyższe Skład Orzekający wskazuje na potrzebę monitorowania realizacji budżetu w 2019 roku i kolejnych latach oraz zachowania ostrożności w podejmowaniu decyzji mających wpływ na poziom długu i możliwości jego spłaty.

Skład Orzekający wskazuje równocześnie, że nawet przy zachowaniu wymaganych wskaźników oraz zachowaniu relacji o której mowa w art. 243 ustawy, trudno przewidzieć, jakie jeszcze w praktyce mogą wystąpić inne zdarzenia i okoliczności mające wpływ na długoterminowe zobowiązania Miasta.

Dokonane przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinię jak w sentencji niniejszej 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