



**Uchwała Nr 7/WPF/2019**  
**Składu Orzekającego Nr 8**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 2 grudnia 2019 roku.**

**w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej  
Miasta Rypin na lata 2020 – 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 2019 r. poz. 2137) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 i 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 wyznaczania 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

postanowił:

zaopiniować pozytywnie z uwagami projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy  
Finansowej Miasta Rypin na lata 2020-2027.

#### Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Rypin przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Rypin na lata 2020 – 2027 (dalej WPF) wraz z objaśnieniami, celem zaopiniowania.

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy po zapoznaniu się z wyżej wymienionymi dokumentami oraz projektem uchwały budżetowej Miasta Rypin na 2020 rok ustalił, co następuje:

Przedłożony projekt uchwały w sprawie WPF Miasta Rypin na lata 2020 – 2027 uwzględnia obligatoryjne elementy wymagane art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm. - 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.

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 2020-2027, 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. Burmistrza upoważniono również do zmian określonych w art. 232 ust. 2 ustawy.

W wyniku analizy WPF Skład Orzekający zwrócił uwagę na planowane dochody z budżetu Unii Europejskiej i innych źródeł zewnętrznych, które zaplanowano do 2023 roku. W 2021 roku zostały ujęte środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 154 000,00 zł oraz z Funduszu Dróg Samorządowych w kwocie 975 000,00 zł. Dołączony do WPF wykaz wieloletnich przedsięwzięć na lata 2020 – 2027 spełnia wymogi zawarte w art. 226 ust. 3 ustawy.

Dochody ze sprzedaży majątku w 2020 roku zaplanowano w kwocie 3 250 000,00 zł. W objaśnieniach do WPF zostały wskazane nieruchomości do sprzedaży wraz z ich wyceną, nie odniesiono się do realności uzyskania omawianych dochodów.

Zgodnie z treścią art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w WPF przedstawiono kwotę długu oraz relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy. Z założeń przyjętych w prognozie kwoty długu wynika, że planowana kwota długu na koniec 2020 roku wyniesie 17 215 967,24 zł, co stanowi 19,9 % planowanych na ten rok dochodów. Od 2021 roku zaplanowano budżety z nadwyżką budżetową w wysokości odpowiadającej planowanym w danym roku budżetowym rozchodom z tytułu spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Nie planuje się zaciągania nowych tytułów dłużnych.

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 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.

Z danych wykazanych w projekcie prognozy kwoty długu na lata 2020 - 2027 wynika, że relacja określona art. 243 ustawy jest spełniona w każdym roku obowiązywania WPF.

Wykazana w projekcie WPF relacja zrównowazenia budżetu w zakresie wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy jest zachowana. Należy nadmienić, że zasada ta obowiązuje zarówno w odniesieniu do planowanego budżetu jak i wykonanego budżetu na koniec roku. Planowana nadwyżka operacyjna na 2020 rok wynosi 0,00 zł,

Skład Orzekający opiniując projekt wieloletniej prognozy finansowej odnosi się do obowiązujących przepisów art. 242 i 243 ustawy. Wysokość spłaty zobowiązań Gminy (zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia) w danym roku budżetowym uwarunkowana jest wymogiem art. 243 ustawy. Zgodnie z tym przepisem, dla danego roku budżetowego określa się wskaźnik dopuszczalnej spłaty zadłużenia, ustalany jako średnia arytmetyczna obliczona dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących. Przy powyższym Skład Orzekający zawiera uwagi:

- planowana nadwyżka operacyjna na zerowym poziomie ogranicza możliwości finansowe miasta w zakresie spłaty już zaciągniętych zobowiązań jak i zaciągnięcia nowych zobowiązań na

finansowanie inwestycji. Niewielkie wykonanie wydatków bieżących powyżej wielkości planowanej lub niższe od planu wykonanie dochodów bieżących może spowodować deficyt operacyjny. Wysokość planowanej i uzyskanej nadwyżki operacyjnej ma istotne znaczenie przy wyliczeniu wskaźnika dopuszczalnej spłaty, a tym samym spełnienia wymogu, o którym stanowi art. 243 ustawy,

- planowane dochody ze sprzedaży majątku obarczone są znacznym ryzykiem uzyskania ich w zakładanej wysokości. Na dzień 30 września 2019 roku (sprawozdanie Rb NDS )zrealizowano ww. dochody w kwocie 1 504 000,00 zł przy planie 4 553 000,00 zł. W latach 2017 – 2018 osiągnięte dochody z ww. tytułu wynosiły 3247 174,00 zł i 1 082 165,00 zł,
- w 2022 roku wskaźnik planowanej spłaty raty wynosi 6,85 % (kol.8.1 wpf) natomiast wskaźnik dopuszczalnej spłaty 7,58 % (kol. 8.3.1 wpf). Różnica między wskaźnikami wynosi 0,73 %.

Wobec powyższego Skład Orzekający podkreśla, że 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. W przypadku przekroczenia wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia w danym roku lub kolejnych latach skutkować będzie brakiem możliwości uchwalenia budżetu i zastosowaniem przepisów art. 240a ustawy.

W ocenie Składu Orzekającego realizacja budżetu roku 2020 wymagać będzie monitorowania poziomu wykonania dochodów bieżących i ze sprzedaży majątku oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących. W przypadku wystąpienia nieprawidłowości organy Miasta winny dokonać zmian zapewniających zachowanie relacji określonej w art. 242 i 243 ustawy.

Skład Orzekający przypomina, że we wcześniej wydanych opiniach wskazywał na zachowanie szczególnej ostrożności przy planowaniu dochodów ze sprzedaży majątku z uwzględnieniem sytuacji na rynku nieruchomości oraz poziomu planowania nadwyżki operacyjnej.

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 uchwały.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy, w terminie 14 dni od daty doręczenia opinii.

Przewodnicząca Składu Orzekającego  
Elżbieta Osińska  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy