



Uchwała Nr 9/WPF/2021
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 8 grudnia 2021 roku.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej
Miasta Rypin na lata 2022 – 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 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 2021 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
	-	Beata Piłatowska

postanowił:
zaopiniować z zastrzeżeniami projekt uchwały
w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Rypin na lata 2022-2027.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Rypin przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Rypin na lata 2022 – 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 2022 rok ustalił, co następuje:

Przedłożony projekt uchwały w sprawie WPF Miasta Rypin na lata 2022 – 2027 uwzględnia obligatoryjne elementy wymagane art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm. - dalej ustawa).

Występuje zgodność kwot ujętych w projekcie WPF i projekcie uchwały budżetowej w zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów 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. Organ wykonawczy upoważniono także do dokonywania zmian zgodnie z art. 232 ust. 2 ustawy.

Z objaśnień do WPF wynika, że przyjęte wielkości planowanych dochodów i wydatków ustalone zostały w oparciu o przewidywane wykonanie 2021 roku, 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.

W wyniku analizy WPF Skład Orzekający zwrócił uwagę na planowane w 2022 rok dochody z tytułu sprzedaży majątku w wysokości 4 510 000,00 zł. W objaśnieniach do projektu uchwały wskazano nieruchomości przeznaczone do sprzedaży oraz ich wycenę. Nie zostały wskazane okoliczności, czy przesłanki, które urealniałyby pozyskanie przez Miasto zaplanowanych dochodów właśnie w 2022 roku. Na dzień 30 września 2021 roku (sprawozdanie Rb NDS) omawiane dochody uzyskano w kwocie 686 250,20 zł przy planie 3 451 000,00 zł. Dochody z tego tytułu, uzyskane w ostatnich latach wynosiły: 268 685,00 zł w 2016 r., 327 174,00 zł w 2017 r., 1 082 165,00 w 2018 r. 1 693 647,09 w 2019 r. i 67 564,44 zł w 2020r. ,

Dołączony do WPF wykaz wieloletnich przedsięwzięć na lata 2022 – 2027 spełnia wymogi zawarte w art. 226 ust. 3 ustawy.

W budżecie na 2022 rok zaplanowano deficyt operacyjny (wydatki bieżące wyższe od planowanych dochodów bieżących) w wysokości 1 048 414,00 zł. Deficyt sfinansowany zostanie wolnymi środkami, zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r. poz. 1927) w 2022 roku dochody bieżące mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy. Zatem został spełniony wymóg art. 242 ustawy. Skład Orzekający podkreśla, że wypracowana nadwyżka operacyjna informuje, jakimi środkami dysponuje jednostka po wykonaniu wydatków bieżących. Stanowi istotny element wyliczenia wskaźnika dopuszczalnej spłaty długu i kształtowania się relacji określonej art. 243 ustawy. Wskaźnik ten ogranicza możliwości zadłużenia się gminy. Ma to szczególne znaczenie w przypadku spłaty zobowiązań z lat poprzednich jak i możliwości zaciągania nowych kredytów i pożyczek.

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.

Prognozowana kwota długu na koniec 2022 roku i lata następne, liczona w oparciu o przewidywaną kwotę długu na koniec 2021 roku, jest prawidłowa. Planowany dług Miasta na koniec 2022 roku wynosi 13 921 560,31 zł, co stanowi 16,4 % planowanych dochodów budżetu. Z założeń przyjętych w prognozie kwoty długu wynika, że w 2023 roku zaplanowano budżet z małą nadwyżką budżetową i zaplanowano przychody z tytułu zaciąganych zobowiązań zwrotnych w wysokości 1 637 956,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanych rozchodów z tytułu spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Od roku 2024 zaplanowano budżety z nadwyżką budżetową, którą przeznacza się na spłatę 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 14 657 346,43 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.

Wykazana w projekcie prognozy kwoty długu na lata 2022 - 2027 relacja określona art. 243 ustawy jest zachowana. Skład Orzekający podkreśla, że omawiana relacja została wyliczona na podstawie wykonania budżetów w wielkościach wykazanych w WPF, tj. wykonania nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku. *Skład Orzekający zwraca uwagę, że omawiana relacja w 2023 roku i latach 2026–2027 jest na granicy spełnienia. Różnica między wskaźnikami: planowanej spłaty (kol.8.1 WPF) i dopuszczalnej spłaty zadłużenia, liczonego w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (kol. 8.3 WPF) wynosi; 0,23% dla 2023 roku, 0,34% dla 2026 roku i 0,56% dla 2027 roku. Różnica ta maleje do 0,06% dla 2023 roku, 0,27% dla roku 2026 i 0,49% dla 2027 roku, gdy wskaźnik dopuszczalny jest liczony w oparciu o przewidywane wykonanie budżetu pierwszego roku poprzedzającego rok prognozy.*

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z treścią art. 7 pkt 1 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r. poz. 1927) organ wykonawczy dokonuje wyboru długości okresu (z ostatnich trzech lub siedmiu lat) do wyliczenia relacji określonych w art. 243 ust. 1 ustawy ustalonej na lata 2022– 2025 do dnia 31 grudnia 2021 r. i informuje o wyborze regionalną izbę obrachunkową oraz organ stanowiący tej jednostki. W przypadku uchwalenia budżetu w okresie przed 31 grudnia 2021 roku wydaje się być uzasadnionym dokonanie wyboru najpóźniej w dniu uchwalenia budżetu, co daje przejrzystość i możliwość oceny sytuacji finansowej jednostki przy zastosowaniu dokonanego wyboru.

Skład Orzekający na podstawie powyższych ustaleń, uwzględniając zawarte w ustawie reguły ostrożnościowe zawiera istotne zastrzeżenia odnośnie;

- planowanych dochodów ze sprzedaży majątku, które nie znajdują potwierdzenia w danych historycznych oraz aktualnych przesłanek co do zwiększenia zainteresowania ze strony nabywców. Brak realizacji tych dochodów w wielkości planowanej może spowodować niezachowanie relacji art. 243 ustawy,
- planowany deficyt operacyjny wpłynie ujemnie na wyliczenie wskaźnika dopuszczalnej spłaty długu, co ograniczy możliwości spłaty jak i zaciągania nowych zobowiązań finansowych.
- różnica między wskaźnikiem dopuszczalnym (kol 8.3.1 WPF), a planowanym (kol. 8.1 WPF) wynosi zaledwie 0,06 % w 2023 roku, 0,27 % w 2026 roku i 0,49 % w 2027 roku wymaga weryfikacji przyjętych założeń planowanego w 2022 roku i kolejnych latach budżetu. Zgodnie z art. 243 jednostka nie może uchwalić budżetu, którego realizacja może spowodować niezachowanie tej relacji i wdrożenie procedury przygotowania procedury naprawczej,
- zachowanie relacji art. 242 i 243 ustawy uwarunkowane jest wykonaniem budżetu roku 2022 i kolejnych lat w wielkościach co najmniej przyjętych w WPF.

W ocenie Składu konieczne jest bieżące monitorowanie osiągniętych wielkości budżetowych, tak aby w razie konieczności możliwe było dokonanie zmian przyjętych uprzednio założeń, w celu zachowania relacji art. 243 ustawy, przy jednoczesnym zapewnieniu realizacji nałożonych na Gminę zadań. Na organach Gminy (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.

Zapis dotyczący wejścia w życie uchwały jest zgodny z obowiązującymi przepisami.

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

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