



RIO-SO8-4211.-4/WPF/2022

Włocławek, dnia 29 listopada 2022 r.

Pan

Paweł Grzybowski

Burmistrz Miasta Rypin

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 4/WPF/2022 Składu Orzekającego Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 29 listopada 2022 r. w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Rypin na lata 2023 – 2029.

Z up. Prezesa

Karol Bednarek

Członek Kolegium

Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy



ul. Św. Trójcy 35, 85-224 Bydgoszcz
tel. 52 37 68 210, fax. 52 506 52 23
bydgoszcz@rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy w Toruniu
ul. Szosa Bydgoska 52, 87-100 Toruń
tel. 56 65 77 821, fax 56 65 77 823
torun@bydgoszcz.rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy we Włocławku
ul. Bieżka 6, 87-700 Włocławek
tel. 54 23 04 921, fax 52 23 04 923
wloclawek@bydgoszcz.rio.gov.pl



Uchwała Nr 4/WPF/2022
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 29 listopada 2022 roku.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej
Miasta Rypin na lata 2023 – 2029.

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 2022 r. poz. 1668) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 2/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 czerwca 2022 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 pozytywnie z uwagą projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej
Miasta Rypin na lata 2023-2029.

Uzasadnienie

Zgodnie z dyspozycją art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm. – zwana dalej „ustawą”) Burmistrz Miasta Rypin przekazał Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta na lata 2023 – 2029 (dalej WPF), celem zaopiniowania.

Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia WPF wraz z projektem uchwały budżetowej na 2023 r. uwzględniając wytyczne wynikające z art. 230 ust. 3 ustawy, tj. ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy

dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Skład Orzekający na podstawie analizy danych zawartych w WPF wraz z prognozą kwoty długu oraz wykazem przedsięwzięć realizowanych w latach 2023 – 2029 stwierdził, że projekt uchwały uwzględnia obligatoryjne elementy wymagane art. 226 ustawy.

Z projektu wynika, że prognoza kwoty długu sporządzona została na okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy. Występuje zgodność kwot ujętych w projekcie WPF i projekcie uchwały budżetowej w zakresie wyniku budżetu, kwoty długu, przychodów i rozchodów zgodnie dyspozycją art. 229 ustawy.

W projekcie uchwały zawarto fakultatywne upoważnienie dla organu wykonawczego do dokonywania zmian określonych w art. 228 ust. 1 pkt 1-2 i ust. 2 oraz art. 232 ust. 2 ustawy. Skład Orzekający do upoważnień tych uwag nie wnosi.

Z objaśnień do WPF wynika, że przyjęte wielkości planowanych dochodów i wydatków ustalone zostały w oparciu o przewidywane wykonanie 2022 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 i osób prawnych.

Dołączony do WPF wykaz wieloletnich przedsięwzięć na lata 2022 – 2029 spełnia wymogi zawarte w art. 226 ust. 3 ustawy. Wykazane przedsięwzięcia dotyczą głównie Rewitalizacji Rypina oraz Poprawy funkcjonalności Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Rypinie i finansowane są ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych. Realizacja innych przedsięwzięć uzależniona jest od możliwości finansowych Miasta.

Przedstawiona 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. Zarówno wysokość wypracowanej nadwyżki operacyjnej oraz dochody ze sprzedaży majątku stanowią podstawę 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.

Zaplanowane w budżecie na 2023 rok dochody z tytułu sprzedaży majątku wynoszą 4 730 000,00zł. W objaśnieniach do projektu uchwały wskazano nieruchomości przeznaczone do sprzedaży oraz ich wycenę. Nie zostały wskazane okoliczności, które urealniałyby pozyskanie przez Miasto zaplanowanych dochodów właśnie w 2023 roku. Na dzień 30 września 2022 roku (sprawozdanie Rb NDS) omawiane dochody uzyskano w kwocie 63 104,80 zł przy planie 2 633 705,45 zł. Dochody z tego tytułu, uzyskane w ostatnich latach wynosiły: 67 564,44 zł w 2020r. i 688 188,40 zł w 2021 roku. Wykonanie omawianych dochodów poniżej wielkości planowanych może spowodować przekroczenie limitu zadłużenia, a tym samym do braku możliwości uchwalenia budżetu w kolejnych latach.

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.

Wysokość spłaty zobowiązań Miasta (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. Wskaźnik ten, ustalany jest jako średnia arytmetyczna obliczona dla ostatnich siedmiu lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących. Z założeń przyjętych w prognozie kwoty długu na lata 2023 - 2029 wynika, że relacja określona art. 243 ust. 1 ustawy jest spełniona w każdym roku obowiązywania WPF. *Skład Orzekający zwraca uwagę, że omawiana relacja w latach 2026–2029 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: 0,50% dla 2026 roku, 0,72% dla 2027 roku, 0,25% dla 2028 roku i 0,68% dla 2029 roku. Brak realizacji budżetów w wielkościach planowanych może spowodować przekroczenie wymaganej przepisami relacji art. 243 ustawy. Skład Orzekający podkreśla, że omawiana relacja została wyliczona na podstawie wykonania budżetów w wielkościach wykazanych w WPF, tj. wykonania dochodów ze sprzedaży majątku i nadwyżki operacyjnej, którą w latach 2024 – 2029 zaplanowano w wysokości: od 3 736 490,00 zł do 5 994 881,00 zł.*

Prognozowana kwota długu na koniec 2023 roku wyniesie 18 734 693,67 zł, co stanowi 21,3 % planowanych na ten rok dochodów. Z założeń przyjętych w prognozie kwoty długu wynika, że w 2024 roku planowane rozchody z tytułu spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań sfinansowane zostaną planowaną nadwyżką budżetową oraz przychodami budżetu z tytułu zaciąganych zobowiązań zwrotnych w wysokości 886 580,00 zł. Począwszy od 2025 roku budżety zaplanowano 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 objaśnieniach do WPF odniesiono się do udzielonych przez Miasto poręczeń i gwarancji w poprzednich latach. Zgodnie z art. 14 ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r o dodatku węglowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1692) zmieniającym art. 212 ust. 1 pkt 7 ustawy o finansach publicznych wykreślono obowiązek ujmowania w planie wydatków środków z przeznaczeniem na potencjalne wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostki, dopóki nie staną się wymagalne.

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

Skład Orzekający na podstawie powyższych ustaleń, uwzględniając zawarte w ustawie reguły ostrożnościowe wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania 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 Miasto zadań. 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.

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