



RIO-SO8-4202.-4/P/2022

Włocławek, dnia 29 listopada 2022 r.

Pan
Paweł Grzybowski
Burmistrz Miasta Rypin

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 4/P/2022 Składu Orzekającego Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 29 listopada 2022 r. w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Rypin na 2023 rok.

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. Brzeska 6, 87-700 Włocławek
tel. 54 23 04 921, fax 52 23 04 923
wloclawek@bydgoszcz.rio.gov.pl



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

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Rypin na 2023 rok.

Skład Orzekający Nr 8 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 2/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 czerwca 2022 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodnicząca - Elżbieta Osieńska
Członkowie: - Karol Bednarek
- Beata Piłatowska

działając na podstawie art.19 ust. 2 w związku z art.13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn.zm.),

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie projekt uchwały budżetowej Miasta Rypin na 2023 rok.

U z a s a d n i e n i e

Burmistrz Miasta Rypin spełniając wymogi określone w art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm. – zwana dalej ustawą) przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku projekt uchwały budżetowej Miasta Rypin na 2023 rok wraz z objaśnieniami celem zaopiniowania. Przy ocenie przedłożonego projektu budżetu przeanalizowano również projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta, uwzględniając w szczególności wymóg spełnienia normy, o której stanowi art.243 ustawy.

Projekt uchwały budżetowej Miasta Rypin na 2023 rok zawiera obligatoryjne elementy określone w art. 212 ust. 1 ustawy i został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w wielkościach:

- dochody - 87 773 235,94 zł, w tym bieżące - 72 021 675,70 zł i majątkowe - 15 751 560,24 zł,
- wydatki - 95 174 929,61 zł, w tym bieżące - 70 743 151,54 zł i majątkowe - 24 431 778,07 zł,
- deficyt budżetu – 7 401 693,64 zł,
- przychody budżetu – 9 426 693,67 zł,
- rozchody budżetu -- 2 025 000,00 zł.

Z powyższych danych wynika, że projekt uchwały budżetowej na 2023 rok zakłada deficyt budżetu, który wraz z planowanymi rozchodami budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych

zobowiązań sfinansowany zostanie planowanymi przychodami z tytułu sprzedaży papierów wartościowych.

Stosownie do zapisu art. 212 ust. 1 pkt 6 i ust. 2 pkt 1 ustawy w projekcie uchwały budżetowej określono limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust.1 pkt 1, 2 i 3 oraz upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania wyżej wskazanych zobowiązań, tj. na sfinansowanie przejściowego deficytu, planowanego deficytu i planowanej spłaty rat zobowiązań.

Prognozowane w budżecie dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy. Planowana nadwyżka operacyjna wynosi 1 278 524,16 zł. Wykonana nadwyżka operacyjna stanowi istotny element wyliczenia, zgodnie z regułą zawartą w art. 243 ustawy, limitu dopuszczalnej spłaty w kolejnych latach. *Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z treścią art. 6 zmienionego art. 2 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z2022 r. poz.1964), którym dokonano zmian w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 7 ustawy o finansach publicznych, „do ustalenia relacji w latach 2023-2025, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, dochody bieżące jednostki samorządu terytorialnego mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 tj. wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w pkt 5 i 8, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.*

Zaplanowane w projekcie budżetu na 2023 rok dochody majątkowe stanowią 17,9 % planowanych na ten rok dochodów, w tym środki zewnętrzne na dofinansowanie inwestycji w łącznej wysokości 10 871 560,24 zł, w tym m.in. z budżetu Unii Europejskiej, Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg i Rządowego Funduszu Polski Ład - Program Inwestycji Strategicznych. Dochody ze sprzedaży majątku miasta zaplanowano w kwocie 4 730 000 zł. W objaśnieniach przyjętych wartości wskazane zostały nieruchomości przeznaczone do sprzedaży wraz z ich wyceną. Nie odniesiono się do realności uzyskania dochodów z ww. tytułu. *Skład Orzekający podkreśla, że dochody ze sprzedaży majątku, zgodnie z normą zawartą w art. 243 ustawy, mają wpływ na wyliczenie limitu dopuszczalnej spłaty zadłużenia i dlatego winny być planowane z dużą ostrożnością. Brak ich wykonania może spowodować niekorzystne zmiany w relacji do wskaźnika planowanej spłaty raty zobowiązań w kolejnych latach. Stąd wskazane jest monitorowanie ich wykonania.*

Wykazane w projekcie budżetu wydatki majątkowe stanowią 25,7 % wydatków budżetowych i sfinansowane zostaną w 64,5 %, dochodami majątkowymi (w tym ze sprzedaży mienia), w 30,3 % obligacjami oraz planowaną nadwyżką operacyjną w 5,2 %.

Skład Orzekający informuje, że przepisem 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. Z objaśnień do projektu budżetu wynika, że ewentualne wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji w 2023 roku wynoszą 860 478,14 zł, których nie ujęto w budżecie, zgodnie z ww. przepisem.

Do projektu uchwały budżetowej dołączono zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Miasta sporządzone zgodnie z art. 215 ustawy. *Skład Orzekający zwraca uwagę, że łączna kwota udzielanych dotacji wynosi 5 832 414,49 zł, w tym dla jednostek sektora finansów publicznych - 4 716 414,49 zł i spoza sektora finansów publicznych - 1 116 647,03 zł. W załączniku nie wykazano dotacji: dział 600-60016 § 6300- 25 000,00 zł, dział 600-60095 § 6300 - 30 000,00 zł, dział 750-75023*

§ 2339 – 736,16 zł i dział 926-92601 § 6300 – 261 650,00 zł. Kwoty ujęte w załączniku Nr 9 należy dostosować do załącznika Nr 2 „Plan wydatków Gminy Miasto Rypin na 2023 rok”.

Spełniając wymóg art. 222 ust. 1 i ust. 2 pkt 3 ustawy Miasto zaplanowało obligatoryjną rezerwę ogólną i celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego. Rezerwy te mieszczą się w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków.

W projekcie uchwały budżetowej, zgodnie z art. 237 ustawy zostały zaplanowane:

- dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki, które w całości przeznaczają się na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii, zgodnie z ustawą z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U z 2021 r. poz. 1119),
- wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, które przeznaczono na sfinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej zgodnie z ustawą z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U z 2021 r. poz. 1973.),
- dochody (3 834 000,00 zł) i wydatki (3 834 000,00 zł) związane z realizacją zadań własnych gminy w zakresie zagospodarowania odpadów komunalnych zgodnie z ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 1297 z późn.zm.). Do projektu uchwały nie dołączono załącznika dochodów i wydatków związanych z gospodarką odpadami komunalnymi.

Zawarte w projekcie uchwały upoważnienia dla organu wykonawczego są zgodne z obowiązującymi przepisami ustawy o finansach publicznych oraz art. 111 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2022 r. poz. 583). Do tych upoważnień Skład Orzekający uwag nie wnosi.

Sposób wejścia w życie uchwały budżetowej jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa..

Skład Orzekający opiniując projekt budżetu odnosi się do obowiązujących przepisów art. 242 i 243 ustawy wykazanych w wieloletniej prognozie finansowej miasta (dalej wpf). Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zawiera uwagę w zakresie planowanych w 2023 roku dochodów ze sprzedaży majątku, których brak wykonania na zakładanym poziomie może spowodować przekroczenie limitu dopuszczalnej spłaty zadłużenia w kolejnych latach. Uzyskane dochody ze sprzedaży majątku w latach 2020-2021 wyniosły 67 564,44 zł i 688 188,40 z, a na dzień 30 września 2022 r. (sprawozdanie Rb NDS) wykonano w wysokości 63 104,80 zł przy planie 2 633 705,45 zł. Jednocześnie w latach 2026-2029 różnica między wskaźnikiem planowanej spłaty a wskaźnikiem dopuszczalnej spłaty liczonego w oparciu o plan 3 kwartału poprzedzającego pierwszy rok prognozy (kol. 8.1 i 8.3.1 wpf) nie przekracza 1 punktu.

Uznając powyższe Skład Orzekający podkreśla, że realizacja budżetu po stronie dochodów i wydatków w 2023 roku będzie wymagała bieżącego monitorowania dochodów bieżących i ze sprzedaży majątku oraz zachowania dużej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących. Wykonanie budżetu roku 2023 będzie miało wpływ na zachowanie przez Miasto Rypin limitu obsługi długu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w kolejnych latach. We wcześniej wydanych opiniach Skład Orzekający wskazywał na zachowanie szczególnej ostrożności przy planowaniu dochodów ze sprzedaży majątku z uwzględnieniem sytuacji na rynku nieruchomości.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a w szczególności zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach przyszłych, mimo zawartej uwagi, 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