

## **Uchwała Nr 4200/III/237/2020**

### **III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**

**w Katowicach**

**z dnia 4 grudnia 2020 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Rybnika projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok wraz z uzasadnieniem**

Na podstawie art. 13 pkt 3, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

#### **§ 1.**

Wydaje się **pozytywną** opinię o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Rybnika projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok wraz z uzasadnieniem

#### **§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

#### **Uzasadnienie**

III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, dokonał analizy przedłożonego tutaj przez Prezydenta Miasta Rybnika projektu uchwały budżetowej na 2021 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi. Projekt uchwały budżetowej na 2021 rok opracowany został na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. W projekcie budżetu Miasta Rybnika na 2021 rok zaplanowano:

- **dochody** w wysokości 974.979.433,69 zł, w tym: dochody bieżące w kwocie 905.875.307,52 zł i dochody majątkowe w kwocie 69.104.126,17 zł;
- **wydatki** w wysokości 1.097.465 927,98 zł, w tym: wydatki bieżące w kwocie 894.793.780,30 zł i wydatki majątkowe w kwocie 202.672.147,68 zł;

- **przychody** w wysokości 127.270.677,93 zł, w tym pochodzące z pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku krajowym w kwocie 49.870.677,93 zł i z pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku zagranicznym w kwocie 77.400.000 zł;
  - **rozchody** w wysokości 4.784.183,64 zł przeznaczone w całości na spłaty otrzymanych krajowych i zagranicznych kredytów i pożyczek;
2. Zaplanowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych. W budżecie na 2021 r. planuje się osiągnąć nadwyżkę operacyjną w wysokości (+) 11.081.527,22 zł;
  3. Planowany deficyt ma wynieść (-) 122.486.494,29 zł i zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z kredytów;
  4. Ze sprawozdania Rb-NDS za III kwartały 2020 r. oraz ze zmian wprowadzonych do budżetu do 22.10.2020 r. wynika, że Miasto Rybnik dysponowało wolnymi środkami w wysokości 40.600.551,32 zł i nie posiadało nadwyżki z lat ubiegłych;
  5. Kwoty zaplanowanych rezerw (ogólnej i celowych, w tym na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego) spełniają wymogi o których mowa w art. 222 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1398);
  6. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie budzi zastrzeżeń;
  7. Projekt jest kompletny, gdyż obejmuje wymagane załączniki i został opracowany zgodnie z wymogami określonymi w art. 212 ustawy o finansach publicznych oraz w art. 5a ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 506).

W zakresie struktury przychodów budżetu Miasta Rybnik na 2021 rok określonych w § 3 ust. 2 projektu uchwały budżetowej na 2021 rok, Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie z pismem Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego Ministerstwa Finansów z 21.10.2020 r., ST9.4761.54.2020, niewykorzystane w 2020 roku środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, będą stanowiły przychody budżetu 2021 roku, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, ujmowane w § 905 „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.” W przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Miasta Rybnik na 2021 rok w strukturze przychodów Miasta nie uwzględniono ww. przychodów. Z Uzasadnienia projektu uchwały budżetowej (s. 62) wynika zaś, że „w montażu finansowym przedsięwzięcia Termomodernizacja budynków mieszkalnych w Rybniku-Boguszowicach oraz Niedobczycach wraz z wymianą źródeł ciepła uwzględniono środki otrzymane w br. z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (22.970.895 zł) – w 2021 roku 20.592.860,76 zł i w 2022 r. – 2.378.034,24 zł.” W związku z powyższym, Skład Orzekający wskazuje na potrzebę

zmiany w przyszłości konstrukcji przychodów budżetu Miasta na 2021 rok z uwzględnieniem ww. statusu środków RFIL w budżetach jednostek samorządu terytorialnego na 2021 rok.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, projekt uchwały budżetowej Miasta Rybnika na 2021 rok zaopiniowano jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały Prezydentowi Miasta Rybnika przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w terminie 14 dni od daty doręczenia.

**Przewodnicząca**  
**III Składu Orzekającego**  
**Teresa Jarczyk**

## **Uchwała Nr 4200/III/238/2020**

### **III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**

**w Katowicach**

**z dnia 4 grudnia 2020 r.**

**w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przyjętego w projekcie uchwały  
budżetowej na 2021 rok Prezydenta Miasta Rybnika**

Na podstawie art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz art. 19 ust. 1 i 2, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

#### **§ 1.**

Wydaje się opinię **pozytywną** o możliwości sfinansowania deficytu w wysokości 122.486.494,29 zł, przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok Miasta Rybnika.

#### **§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

### **Uzasadnienie**

W projekcie uchwały budżetowej Miasta Rybnika na 2021 rok, przedstawionym przez Prezydenta Miasta Radzie Miasta oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, zaplanowano:

- **dochody** w wysokości 974.979.433,69 zł, w tym: dochody bieżące w kwocie 905.875.307,52 zł i dochody majątkowe w kwocie 69.104.126,17 zł;
- **wydatki** w wysokości 1.097.465 927,98 zł, w tym: wydatki bieżące w kwocie 894.793.780,30 zł i wydatki majątkowe w kwocie 202.672.147,68 zł;
- **przychody** w wysokości 127.270.677,93 zł, w tym pochodzące z pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku krajowym w kwocie 49.870.677,93 zł i z pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku zagranicznym w kwocie 77.400.000 zł;
- **rozkłady** w wysokości 4.784.183,64 zł przeznaczone w całości na spłaty otrzymanych krajowych i zagranicznych kredytów i pożyczek;

Planowany deficyt budżetu Miasta Rybnika na 2021 rok ma wynieść 122.486.494,29 zł. Jako źródła pokrycia tego deficytu wskazano przychody pochodzące z kredytów. Wskazane źródło pokrycia deficytu budżetowego jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Na 2021 rok ustalono przychody w łącznej wysokości 127.270.677,93 zł, w tym:

- pochodzące z pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku krajowym w kwocie 49.870.677,93 zł oraz
- pochodzące z pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku zagranicznym w kwocie 77.400.000 zł.

Analiza struktury przychodów i rozchodów budżetu Miasta wskazuje, że kwota planowanych do zaciągnięcia w 2021 r. kredytów i pożyczek w wysokości 127.270.677,93 zł ma być przeznaczona na pokrycie deficytu budżetu (122.486.494,29 zł), a także na spłatę rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek (4.784.183,64 zł).

Zaplanowany na 2021 rok wysoki poziom deficytu budżetowego i tym samym wzrost poziomu zadłużenia mają związek z wysokimi wydatkami majątkowymi Miasta zaplanowanymi na 2021 r. w wysokości 202.672.147,68 zł, obejmującymi (zgodnie z Uzasadnieniem do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok) w przeważającej części wydatki na zadania związane z poprawą jakości powietrza i zwiększeniem efektywności energetycznej.

W przedłożonym projekcie budżetu Miasta Rybnika na 2021 rok przewiduje się osiągnięcie nadwyżki operacyjnej (dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości (+) 11.081.527,22 zł, a zatem spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający dokonuje oceny projektu budżetu i założonego w nim deficytu łącznie z oceną projektu wieloletniej prognozy finansowej i wskazuje na wyrażone w opinii w sprawie projektu wieloletniej prognozy finansowej uwagi w zakresie możliwości spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów.

Biorąc pod uwagę powyższe orzeczono jak na wstępie.

Od niniejszej uchwały Prezydentowi Miasta Rybnika przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

**PRZEWODNICZĄCY**  
**III Składu Orzekającego**  
**Teresa Jarczyk**

## **Uchwała Nr 4200/III/239/2020**

### **III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**

**w Katowicach**

**z dnia 4 grudnia 2020 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Rybnika projekcie uchwały  
w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Rybnika**

Na podstawie art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z 2018 r. poz. 2245, z 2019 r. poz. 1622, 1649 i 2020 oraz z 2020 r. poz. 284, 374, 568 i 695) oraz art. 13 pkt 12, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a ł a**, co następuje:

#### **§ 1.**

Wydaje się opinię **pozytywną z uwagami** o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Rybnika projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Rybnika

#### **§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

#### **Uzasadnienie**

III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, po dokonaniu analizy przedłożonego przez Prezydenta Miasta Rybnika projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Rybnika, stwierdza co następuje:

Projekt opracowany został w formie przyszłej (nowej) uchwały Rady Miasta Rybnika w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Rybnika. Obecnie obowiązująca uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Rybnika podjęta 12 grudnia 2019 r., zgodnie z § 5 opiniowanego projektu, zostanie uchylona.

Opiniowany projekt zawiera elementy określone w art. 226 ust. 1 – ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Okres objęty wieloletnią prognozą finansową oraz okres, na który sporządzono prognozę kwoty długu jest zgodny z wymogami określonymi w art. 227 ustawy o finansach publicznych.

Wartości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i w projekcie budżetu na 2021 rok są ze sobą zgodne w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów.

Zaplanowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących we wszystkich latach objętych Prognozą, a zatem spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z przedłożonym projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej (poz. 6) kwota zadłużenia Miasta Rybnika według Wykonania 2020 r. wyniesie 246.226.614,65 zł, co będzie stanowiło 25,2% rocznych dochodów Miasta. W 2021 roku planuje się wzrost zadłużenia Miasta do kwoty 368.612.871,49 zł, co będzie stanowiło 37,8% rocznych dochodów Miasta. Kolejny wzrost długu jest planowany w latach 2022-2023 do kwoty 403.623.721 zł. Począwszy od 2024 r. planuje się stopniowe zmniejszanie długu, aż do jego redukcji w 2046 r.

Na wzrost zadłużenia Miasta wpływ mają wysokie wydatki majątkowe Miasta zaplanowane na 2021 r. w wysokości 202.672.147,68 zł, obejmujące (zgodnie z Uzasadnieniem do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok) w przeważającej części wydatki na zadania związane z poprawą jakości powietrza i zwiększeniem efektywności energetycznej.

Jako źródło spłaty zadłużenia Miasta oraz pokrycia deficytu budżetowego w 2021 roku (-) 122.486.494,29 zł zaplanowano przychody z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów w łącznej wysokości 127.270.677,93 zł.

W kolejnych latach Prognozy (2022-2023) źródłem spłaty zadłużenia Miasta mają być przychody z zaciąganych kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych, zaś od 2024 roku -nadwyżki budżetowe zaplanowane do osiągnięcia w wysokościach odpowiadających planowanym spłatom kredytów i pożyczek. W latach 2024-2046 rokrocznie planuje się osiągać nadwyżki budżetowe w wysokościach od 3,5 do 24 mln zł. W poprzednich latach budżetowych, zgodnie ze złożonymi sprawozdaniami Rb-NDS, w wykonaniu budżetów Miasta występowały nadwyżki budżetowe, np. w 2016 r. (+) 15.165.029,05 zł. Począwszy od 2018 r. budżet ogółem Miasta jest wykonywany z deficytem (np. w 2018 roku (-) 43.300.813,92 zł. Według prognozy wykonania, wskazanej w przedłożonym projekcie wieloletniej prognozy finansowej, budżet Miasta w 2020 r. zostanie wykonany z deficytem (-) 82.765.058,02 zł. Prognozuje się także, iż nadwyżka operacyjna budżetu Miasta w 2020 r. wyniesie (+) 7.566.975,20 zł, zaś w 2019 r. wyniosła (+) 52.257.569,27 zł, co oznacza jej istotny spadek w 2020 roku.

W całym okresie Prognozy (2021-2046) nie planuje się osiągnąć przychodów z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych i z wolnych środków.

Prognoza kwoty długu została sporządzona z zachowaniem wymogu, o którym mowa w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych, przy czym Skład Orzekający postanowił w tym zakresie sformułować następujące uwagi:

- Uwzględniając planowane na 2020 rok zwiększenie poziomu zadłużenia Miasta do kwoty 368.612.871,49 zł (37,8% rocznych dochodów), Skład Orzekający wskazuje na potrzebę zachowania realności nadwyżek budżetowych planowanych do osiągnięcia od 2024 r., gdyż począwszy od tego roku nadwyżki te w całości mają być przeznaczane na spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek. Powyższa uwaga dotycząca realności osiągnięcia nadwyżek budżetowych i nadwyżek operacyjnych ma istotne znaczenie w spełnianiu przez Miasto Rybnik wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje, że w latach 2023-2031 wskaźnik ten oscyluje na niskim poziomie - poniżej jednego punktu procentowego;
- na spełnianie przez Miasto indywidualnego wskaźnika zadłużenia z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych istotny wpływ mają dochody ze sprzedaży majątku, które na 2021 rok zostały zaplanowane w kwocie 8.882.000 zł, zaś na 2024 r. - w kwocie 3.500.000 zł. Skład Orzekający wskazuje, że w przypadku nie osiągnięcia zaplanowanych dochodów ze sprzedaży majątku indywidualny wskaźnik zadłużenia Miasta z art. 243 ustawy o finansach publicznych nie będzie spełniony w 2024 roku;
- w „Objaśnieniach przyjętych wartości w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Rybnika na lata 2021-2046” (pkt 6) wskazano, że „Kwota długu nie obejmuje zobowiązań, o których mowa w art. 72 ust. 1a ustawy

*o finansach publicznych (tzw. niestandardowe formy finansowania)."* Skład Orzekający wskazuje, iż w przypadku istnienia w Mieście ww. tytułów dłużnych spełniających przesłanki art. 72 ust. 1a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych powinny one być ujęte w WPF w poz. 6 – Kwota długu, 10.7 – Wydatki zmniejszające dług, 10.7.2. – Spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Skład Orzekający przedstawiony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Rybnika zaopiniował jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały Prezydentowi Miasta Rybnika przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, w terminie 14 dni od daty doręczenia.

**Przewodnicząca**  
**III Składu Orzekającego**  
**Teresa Jarczyk**