

Uchwała Nr 4200/III/304/2021

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 14 grudnia 2021 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Rybnika projekcie uchwały budżetowej na 2022 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 oraz z 2021 r. poz. 1927) 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 2022 rok wraz z uzasadnieniem

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, dokonał analizy przedłożonego przez Prezydenta Miasta Rybnika projektu uchwały budżetowej na 2022 rok wraz z uzasadnieniem. Projekt uchwały budżetowej na 2022 rok opracowany został na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. W projekcie budżetu Miasta Rybnika na 2022 rok zaplanowano:

- **dochody** w wysokości 892.259.436,39 zł, w tym: dochody bieżące w kwocie 844.507.284,50 zł i dochody majątkowe w kwocie 47.752.151,89 zł;
- **wydatki** w wysokości 1.137.229.988,35 zł, w tym: wydatki bieżące w kwocie 864.137.549,13 zł i wydatki majątkowe w kwocie 273.092.439,22 zł;
- **przychody** w wysokości 251.615.599,92 zł, w tym pochodzące z:
 - pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku krajowym w kwocie 128.513.178,96 zł,
 - pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku zagranicznym w kwocie 77.400.000 zł;

- spłat pożyczek udzielonych ze środków publicznych w kwocie 750.000 zł;
 - wolnych środków w kwocie 44.952.420,96 zł,
 - **rozchody** w wysokości 6.645.047,96 zł przeznaczone w całości na spłaty otrzymanych krajowych i zagranicznych kredytów i pożyczek;
2. Zaplanowane dochody bieżące są niższe od planowanych wydatków bieżących, co oznacza, że deficyt operacyjny budżetu Miasta Rybnik ma wynieść (-) 19.630.264,63 zł. W przychodach budżetu Miasta na 2022 r. zaplanowano przychody z wolnych środków w kwocie 44.952.420,96 zł oraz przychody ze spłat udzielonych pożyczek w latach ubiegłych w kwocie 750.000 zł. Powyższe kwoty przychodów, zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz 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) mogą być w 2022 r. przeznaczone na pokrycie deficytu budżetu operacyjnego (ujemnej różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). Kwoty te posiadają swoje odzwierciedlenie w sprawozdawczości budżetowej i finansowej Miasta za 2020 rok oraz w zmianach wprowadzonych do budżetu na 2021 rok na dzień sporządzania niniejszej opinii;
3. Planowany deficyt ma wynieść (-) 244.970.551,96 zł i zostanie pokryty przychodami pochodzącymi:
- z kredytów 199.268.131 zł,
 - z wolnych środków 44.952.420,96 zł,
 - ze spłat pożyczek udzielonych w latach ubiegłych 750.000 zł;
4. 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 2020 r. poz. 1856);
5. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie budzi zastrzeżeń;
6. 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).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, projekt uchwały budżetowej Miasta Rybnika na 2022 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/305/2021

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 14 grudnia 2021 r.

**w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przyjętego w projekcie uchwały
budżetowej na 2022 rok 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 z uwagami** o możliwości sfinansowania deficytu w wysokości 244.970.551,96 zł, przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2022 rok Miasta Rybnika.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

W projekcie uchwały budżetowej Miasta Rybnika na 2022 rok, przedstawionym przez Prezydenta Miasta Radzie Miasta oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, zaplanowano:

- **dochody** w wysokości 892.259.436,39 zł, w tym: dochody bieżące w kwocie 844.507.284,50 zł i dochody majątkowe w kwocie 47.752.151,89 zł;
- **wydatki** w wysokości 1.137.229.988,35 zł, w tym: wydatki bieżące w kwocie 864.137.549,13 zł i wydatki majątkowe w kwocie 273.092.439,22 zł;
- **przychody** w wysokości 251.615.599,92 zł, w tym pochodzące z:
 - pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku krajowym w kwocie 128.513.178,96 zł,
 - pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku zagranicznym w kwocie 77.400.000 zł;
 - spłat pożyczek udzielonych ze środków publicznych w kwocie 750.000 zł;
 - wolnych środków w kwocie 44.952.420,96 zł,
- **rozchody** w wysokości 6.645.047,96 zł przeznaczone w całości na spłaty otrzymanych krajowych i zagranicznych kredytów i pożyczek.

Planowany deficyt ma wynieść (-) 244.970.551,96 zł i zostanie pokryty przychodami pochodzącymi:

- z kredytów 199.268.131 zł,
- z wolnych środków 44.952.420,96 zł,
- ze spłat pożyczek udzielonych w latach ubiegłych 750.000 zł.

Wskazane źródła pokrycia deficytu budżetowego są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2, 6 i 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Na 2022 rok ustalono przychody w łącznej wysokości 205.913.178,96 zł, w tym:

- pochodzące z pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku krajowym w kwocie 128.513.178,96 zł,
- 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 2022 r. kredytów i pożyczek w wysokości 205.913.178,96 zł ma być przeznaczona na pokrycie deficytu budżetu, a także na spłatę rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Zaplanowany na 2022 rok wysoki poziom deficytu budżetowego i tym samym wzrost poziomu zadłużenia Miasta mają związek z wydatkami majątkowymi zaplanowanymi na 2022 r. w wysokości 273.092.439,22 zł.

Jednocześnie w przedłożonym projekcie budżetu Miasta Rybnika na 2022 rok przewiduje się deficyt operacyjny (ujemną różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości (+) 19.630.264,63 zł. W przychodach budżetu Miasta na 2022 r. zaplanowano przychody z wolnych środków w kwocie 44.952.420,96 zł oraz przychody ze spłat udzielonych pożyczek w latach ubiegłych w kwocie 750.000 zł. Powyższe kwoty przychodów, zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz 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) mogą być w 2022 r. przeznaczone na pokrycie deficytu budżetu operacyjnego, aczkolwiek należy mieć na uwadze warunkowy charakter możliwości przekraczania relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy finansach publicznych w latach 2022–2025 określony w art. 9 ust. 2 ww. ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw.

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 i pożyczek (w tym w 2022 roku), które spowodują wzrost zadłużenia Miasta do kwoty 440.497.465,26 zł, co będzie stanowiło 49,3% jego rocznych dochodów.

Biorąc pod uwagę powyższe zaopiniowano 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.

Biorąc pod uwagę powyższe orzeczono jak na wstępie.

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

PRZEWODNICZĄCA
III Składu Orzekającego
Teresa Jarczyk

Uchwała Nr 4200/III/306/2021

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 14 grudnia 2021 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 2021 r. poz. 305, 1236, 1535, 1773, 1927, 1981 i 2054) 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 oraz z 2021 r. poz. 1927) 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 17 grudnia 2020 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 2022 rok są ze sobą zgodne w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów.

W roku 2022 zaplanowane dochody bieżące są niższe od planowanych wydatków bieżących, co oznacza, że deficyt operacyjny budżetu Miasta Rybnik w tym roku ma wynieść (-) 19.630.264,63 zł. W przychodach budżetu Miasta na 2022 r. zaplanowano przychody z wolnych środków w kwocie 44.952.420,96 zł oraz przychody ze spłat udzielonych pożyczek w latach ubiegłych w kwocie 750.000 zł. Powyższe kwoty przychodów, zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz 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) mogą być w 2022 r. przeznaczone na pokrycie deficytu budżetu operacyjnego (ujemnej różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). Kwoty te posiadają swoje odzwierciedlenie w sprawozdawczości budżetowej i finansowej Miasta za 2020 rok oraz w zmianach wprowadzonych do budżetu na 2021 rok na dzień sporządzania niniejszej opinii.

W pozostałych latach Prognozy (2023-2047) zaplanowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem planowane jest spełnianie wymogu wynikającego z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z przedłożonym projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej (poz. 6) kwota zadłużenia Miasta Rybnika według Wykonania 2021 r. wyniesie 241.299.334,26 zł, co będzie stanowiło 23,2% rocznych dochodów Miasta. W 2022 roku planuje się wzrost zadłużenia Miasta do kwoty 440.497.465,26 zł, co będzie stanowiło 49,3% rocznych dochodów Miasta. W kolejnym roku 2023 planuje się dalszy wzrost zadłużenia do kwoty 525.176.374 zł, co będzie stanowiło 58% rocznych dochodów Miasta. Począwszy od 2024 r planowane jest stopniowe zmniejszanie zadłużenia Miasta, aż do jego redukcji w 2047 roku.

Jako źródło spłaty zadłużenia Miasta oraz pokrycia deficytu budżetowego w latach 2022-2023 zaplanowano przychody z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów.

W kolejnych latach Prognozy (2024-2047) źródłem spłaty zadłużenia Miasta mają być nadwyżki budżetowe zaplanowane do osiągnięcia w wysokościach odpowiadających planowanym spłatom kredytów i pożyczek (od ok. 12 mln zł do 28 mln zł). Według prognozy wykonania, wskazanej w przedłożonym projekcie wieloletniej prognozy finansowej, budżet Miasta w 2021 r. zostanie wykonany z deficytem (-) 76.642.172,41 zł, zaś na 2022 r. zaplanowano deficyt budżetowy w wysokości 244.970.551,96 zł. Jednocześnie w przedłożonym projekcie budżetu Miasta Rybnika na 2022 rok przewiduje się deficyt operacyjny (ujemną różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości (+) 19.630.264,63 zł.

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 2022 rok zwiększenie poziomu zadłużenia Miasta do kwoty 440.497.465,26 zł (co będzie stanowiło 49,3% rocznych dochodów Miasta), 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 2024-2025 wskaźnik ten oscyluje na niskim poziomie - poniżej jednego punktu procentowego - w przypadku zastosowania 3-letniego okresu ustalania relacji z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych

oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz. 2500 ze zm.). Wskaźnik ten ulega poprawie przy zastosowaniu 7-letniego okresu ustalania ww. relacji, który został wybrany na podstawie zarządzenia Nr 695/2021 Prezydenta Miasta Rybnika z dnia 15 listopada 2021 r. w sprawie wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych;

- Wskazuje się istotny wzrost zadłużenia Miasta Rybnika zaplanowany na lata 2022-2023 (do kwoty 525.176.374 zł), którego spłata uwarunkowana będzie realnością nadwyżek budżetowych zaplanowanych do osiągnięcia począwszy od 2024 r.

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