

Uchwała Nr 4200/III/19/2022

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 11 stycznia 2022 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przyjętego w uchwale budżetowej na 2022 rok Miasta Rybnika

Na podstawie art. 246 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. 19 ust. 2, 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 **pozytywną z uwagami** opinię o możliwości sfinansowania deficytu w wysokości 244.970.551,96 zł przedstawionego w uchwale budżetowej na 2022 rok Miasta Rybnika.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

W uchwale Rady Miasta Rybnika Nr 768/XLVI/2021 z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie 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.

Planowany deficyt budżetowy, ustalony jako różnica między dochodami a wydatkami Miasta 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.

Wskazana kwota wolnych środków jako jedno ze źródeł pokrycia deficytu budżetowego posiada 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.

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.

Jednocześnie w budżecie 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, przy czym przeznaczanie wolnych środków na pokrycie deficytu budżetu operacyjnego nie będzie już możliwe w kolejnych latach budżetowych. Należy także 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.

Z Bilansu z wykonania budżetu za 2020 r. wynika, że skumulowany wynik budżetu Miasta Rybnika za 2020 był ujemny i wynosił (-) 122.245.490,35 zł. Według przewidywanego wykonania (poz. 3 WPF) budżet Miasta za 2021 r. zostanie wykonany z deficytem w wysokości (-) 79.642.172,41 zł. W związku z powyższym, a także uwzględniając zaplanowaną na 2022 rok ujemną różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi Miasta oraz planowany na 2022 r. istotny wzrost zadłużenia Miasta, Skład Orzekający wskazuje na potrzebę zachowania realności osiągania w przyszłych latach nadwyżek budżetowych, będących źródłem spłaty zaciągniętych zobowiązań dłużnych. Uwaga powyższa znajduje swe uzasadnienie także w związku ze wspomnianym wyżej warunkowym charakterem możliwości przekraczania relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy finansach publicznych w latach 2022–2025.

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, które spowodują wzrost zadłużenia Miasta do kwoty 440.497.465,26 zł, co będzie stanowiło 49,3% jego rocznych dochodów.

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/20/2022

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 11 stycznia 2022 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Rybnika wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań

Na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), 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 l a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną z uwagami** opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Rybnika, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Na podstawie przyjętej przez Radę Miasta Rybnika uchwały Nr 767/XLVI/2021 z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Rybnika oraz uchwały 768/XLVI/2021 z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu Miasta Rybnika na 2022 rok, III Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Przedłożona prognoza kwoty długu obejmuje okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania finansowe, co jest zgodne z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z uchwaloną Wieloletnią Prognozą Finansową 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. 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 wieloletniej prognozie 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 budżecie Miasta Rybnika na 2022 rok przewiduje się deficyt operacyjny (ujemną różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości (-) 19.630.264,63 zł.

Prawidłowość planowanej kwoty długu na lata 2022-2047 Skład Orzekający ocenił również pod kątem relacji z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. 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 na 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. Ponadto, należy mieć w tym zakresie 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 (Dz.U. z 2021 r. poz. 1927);
- Z Bilansu z wykonania budżetu za 2020 r. wynika, że skumulowany wynik budżetu Miasta Rybnik za 2020 był ujemny i wynosił (-) 122.245.490,35 zł. W związku z powyższym, a także uwzględniając zaplanowaną na 2022 rok ujemną różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi Miasta, Skład Orzekający wskazuje na potrzebę zachowania realności pokrycia zaplanowanego na 2022 rok deficytu budżetowego oraz osiągnięcia w przyszłych latach nadwyżek budżetowych, będącym źródłem spłaty zaciągniętych zobowiązań dłużnych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Skład Orzekający zaopiniował planowaną kwotę długu Miasta Rybnika jak w sentencji.

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