

Uchwała Nr 4200/III/251/2018
z dnia 12 grudnia 2018 roku
III Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Rybnika projekcie uchwały budżetowej na 2019 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi

Na podstawie art. 13 pkt 3, art. 19 ust. 1 i 2, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwała**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Rybnika projekcie uchwały budżetowej na 2019 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi.

§ 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 2019 rok wraz z uzasadnieniem. Projekt uchwały budżetowej na 2019 rok opracowany został na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. W projekcie budżetu Miasta Rybnika na 2019 rok zaplanowano:
 - **dochody** w wysokości 899.914.241,86 zł, w tym: dochody bieżące w kwocie 763.113.811,14 zł i dochody majątkowe w kwocie 136.800.430,72 zł;
 - **wydatki** w wysokości 1.084.983.179,47 zł, w tym: wydatki bieżące w kwocie 748.426.663,62 zł i wydatki majątkowe w kwocie 336.556.515,85 zł;
 - **przychody** w wysokości 186.093.269,61 zł, w tym pochodzące z pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku krajowym w kwocie 103.093.269,61 zł i z pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku zagranicznym w kwocie 83.000.000 zł;

- **rozchody** w wysokości 1.024.332 zł przeznaczone w całości na spłaty otrzymanych krajowych 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;
- 3. Planowany deficyt ma wynieść 185.068.937,61 zł i zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z kredytów;
- 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 2018 r. poz. 1401);
- 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.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, projekt uchwały budżetowej Miasta Rybnika na 2019 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

Uchwała Nr 4200/III/252/2018
z dnia 12 grudnia 2018 roku
III Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

**w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu w wysokości 185.068.937,61 zł
przyjętego w projekcie uchwały budżetowej na 2019 rok Miasta Rybnika**

Na podstawie art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 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 2016 r. poz. 561) III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwała**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się opinię **pozytywną z uwagą** o możliwości sfinansowania deficytu w wysokości 185.068.937,61 zł, przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2019 rok Miasta Rybnika.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

W projekcie uchwały budżetowej Miasta Rybnika na 2019 rok, przedstawionym przez Prezydenta Miasta Radzie Miasta oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, zaplanowano:

- **dochody** w wysokości 899.914.241,86 zł, w tym: dochody bieżące w kwocie 763.113.811,14 zł i dochody majątkowe w kwocie 136.800.430,72 zł;
- **wydatki** w wysokości 1.084.983.179,47 zł, w tym: wydatki bieżące w kwocie 748.426.663,62 zł i wydatki majątkowe w kwocie 336.556.515,85 zł;
- **przychody** w wysokości 186.093.269,61 zł, w tym pochodzące z pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku krajowym w kwocie 103.093.269,61 zł i z pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku zagranicznym w kwocie 83.000.000 zł;
- **rozchody** w wysokości 1.024.332 zł przeznaczone w całości na spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek.

Planowany deficyt budżetu Miasta Rybnika na 2019 rok ma wynieść 185.068.937,61 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.

Analiza struktury przychodów i rozchodów budżetu Miasta wskazuje, że kwota planowanych do zaciągnięcia w 2019 r. kredytów i pożyczek w wysokości 186.093.269,61 zł ma być przeznaczona na pokrycie deficytu budżetu (185.068.937,61 zł), a także na spłatę rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek (1.024.332 zł).

Zaplanowany na 2019 rok wysoki poziom deficytu budżetowego i tym samym wzrost poziomu zadłużenia mają związek z wysokimi wydatkami majątkowymi Miasta zaplanowanymi na 2019 r. w wysokości 336.556.515,85 zł, które obejmują (zgodnie z Uzasadnieniem do projektu uchwały budżetowej) m.in. budowę Regionalnej Drogi Racibórz – Pszczyna.

W przedłożonym projekcie budżetu Miasta Rybnika na 2019 rok przewiduje się osiągnięcie nadwyżki operacyjnej (dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości (+) 14.687.147,52 zł, a zatem spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych. W poprzednich latach budżetowych Miasto osiągało nadwyżki operacyjne w znacznych wysokościach: w 2016 r. (+) 70.955.164,27 zł, w 2017 r. (+) 53.186.224,28 zł. Według prognozy wykonania, wskazanej w przedłożonym projekcie wieloletniej prognozy finansowej, w 2018 r. nadwyżka operacyjna budżetu wyniesie (+) 37.812.628,22 zł.

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.

Uwzględniając planowane na lata 2019-2020 zwiększenie poziomu zadłużenia Miasta (do kwoty 384.024.318,38 zł), wskazuje się na potrzebę zachowania realności nadwyżek budżetowych planowanych do osiągnięcia od 2021 r., gdyż począwszy od tego roku nadwyżki te są planowane jako źródło pokrycia spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek.

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.

PRZEWODNICZĄCA
III Składu Orzekającego

Uchwała Nr 4200/III/253/2018
z dnia 12 grudnia 2018 roku
III Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

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

Na podstawie art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz art. 13 pkt 12, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwała** co następuje:

§ 1.

Wydaje się opinię **pozytywną z uwagą** 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 14 grudnia 2017 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 2019 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.

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

- zgodnie z przedłożonym projektem wieloletniej prognozy finansowej (poz. 6) kwota zadłużenia Miasta Rybnika według Wykonania 2018 r. wyniesie 167.236.934,38 zł. W latach 2019-2020 planuje się wzrost zadłużenia Miasta do kwoty 384.024.318,38 zł, co w 2020 r. będzie stanowiło 45,3% rocznych dochodów Miasta. Począwszy od 2021 r. planuje się stopniowe zmniejszanie długu, aż do jego redukcji z końcem 2045 r.;
- na wzrost zadłużenia Miasta wpływ mają wysokie wydatki majątkowe zaplanowane na 2019 r. w wysokości 336.556.515,85 zł, obejmujące (zgodnie z Objasneniami do WPF) m.in. budowę Regionalnej Drogi Racibórz – Pszczyna;
- jako źródło spłaty zadłużenia Miasta oraz pokrycia planowanych deficytów budżetowych w latach 2019-2020 zaplanowano przychody z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów;
- w kolejnych latach Prognozy - 2021-2046 - źródłem spłaty zadłużenia Miasta będą planowane do osiągnięcia nadwyżki budżetowe (np. w roku 2021 – w kwocie 11.774.281,38 zł, w roku 2025 – w kwocie 15.779.144 zł, w 2034 r. – w kwocie 26.284.858 zł);
- w całym okresie Prognozy (2019-2046) nie planuje się osiągnąć przychodów z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych i z wolnych środków.

Uwzględniając planowane na lata 2019-2020 zwiększenie poziomu zadłużenia Miasta wskazuje się na potrzebę zachowania realności nadwyżek budżetowych planowanych do osiągnięcia od 2021 r., gdyż począwszy od tego roku nadwyżki te są planowane jako źródło pokrycia spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek. Na potrzebę tą wskazano także w Objasneniach do WPF w odniesieniu do nadwyżek operacyjnych budżetu. W Objasneniach tych stwierdzono: „Istotne znaczenie dla stabilizacji finansowej Miasta i jego rozwoju ma wysokość nadwyżki operacyjnej (różnica pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi). W projekcie budżetu na 2019 rok nadwyżka operacyjna wynosi 14.687.147,52 zł, tj. 1,92% dochodów bieżących. W trakcie roku będą czynione starania, aby jej wysokość w wykonaniu osiągnęła wartość optymalną, tj. około 70 mln zł (9% dochodów bieżących).”

Powyższe uwagi dotyczące realności osiągnięcia nadwyżek budżetowych i nadwyżek operacyjnych mają istotne znaczenie w spełnianiu przez Miasto Rybnik wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje, że w latach 2021-2022 wskaźnik ten oscyluje na niskim poziomie (adekwatnie 0,80 i 0,51 punktów procentowych).

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**