

Uchwała Nr 4200/III/282/2019

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 11 grudnia 2019 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Rybnika projekcie uchwały budżetowej na 2020 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 2020 rok wraz z uzasadnieniem.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, dokonał analizy przedłożonego tutejszej Izbie przez Prezydenta Miasta Rybnika projektu uchwały budżetowej na 2020 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi. Projekt uchwały budżetowej na 2020 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 2020 rok zaplanowano:

- **dochody** w wysokości 955.338.148,62 zł, w tym: dochody bieżące w kwocie 877.008.173,55 zł i dochody majątkowe w kwocie 78.329.975,07 zł;
- **wydatki** w wysokości 1.086.877.267,61 zł, w tym: wydatki bieżące w kwocie 862.482.791,54 zł i wydatki majątkowe w kwocie 224.394.476,07 zł;

- **przychody** w wysokości 132.686.947,99 zł, w tym pochodzące z pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku krajowym w kwocie 107.539.118,99 zł i z pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku zagranicznym w kwocie 24.000.000 zł;
 - **rozchody** w wysokości 1.147.829 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. W budżecie na 2020 r. planuje się osiągnąć nadwyżkę operacyjną w wysokości (+) 14.525.382,01 zł;
 3. Planowany deficyt ma wynieść 131.539.118,99 zł i zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z kredytów;
 4. Ze sprawozdania Rb-NDS za III kwartały 2019 r. oraz ze zmian wprowadzonych do budżetu do 15.11.2019 r. wynika, że Miasto Rybnik dysponowało wolnymi środkami w wysokości 8 402 461,34 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).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, projekt uchwały budżetowej Miasta Rybnika na 2020 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/283/2019

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 11 grudnia 2019 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przyjętego w projekcie uchwały budżetowej na 2020 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 **pozytywną** opinię o możliwości sfinansowania deficytu w wysokości 131.539.118,99 zł, przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2020 rok Prezydenta Miasta Rybnika.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie :

W projekcie uchwały budżetowej Miasta Rybnika na 2020 rok, przedstawionym przez Prezydenta Miasta Radzie Miasta oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, zaplanowano:

- **dochody** w wysokości 955 338 148,62 zł, w tym: dochody bieżące w kwocie 877.008.173,55 zł i dochody majątkowe w kwocie 78.329.975,07 zł;
- **wydatki** w wysokości 1.086.877.267,61 zł, w tym: wydatki bieżące w kwocie 862.482.791,54 zł i wydatki majątkowe w kwocie 224.394.476,07 zł;
- **przychody** w wysokości 132.686.947,99 zł, w tym pochodzące z pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku krajowym w kwocie 107.539.118,99 zł i z pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku zagranicznym w kwocie 24.000.000 zł;
- **rozchody** w wysokości 1.147.829 zł przeznaczone w całości na spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek.

Planowany deficyt budżetu Miasta Rybnika na 2020 rok ma wynieść 131.539.118,99 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 2020 rok ustalono przychody w łącznej wysokości 132.686.947,99 zł, w tym:

- pochodzące z pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku krajowym w kwocie 107.539.118,99 zł oraz
- pochodzące z pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku zagranicznym w kwocie 24.000.000 zł.

Analiza struktury przychodów i rozchodów budżetu Miasta wskazuje, że kwota planowanych do zaciągnięcia w 2020 r. kredytów i pożyczek w wysokości 132.686.947,99 zł ma być przeznaczona na pokrycie deficytu budżetu (131.539.118,99 zł), a także na spłatę rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek (1.147.829 zł).

Zaplanowany na 2020 rok wysoki poziom deficytu budżetowego i tym samym wzrost poziomu zadłużenia mają związek z wysokimi wydatkami majątkowymi Miasta zaplanowanymi na 2020 r. w wysokości 224.394.476,07 zł, obejmującymi (zgodnie z Uzasadnieniem do projektu uchwały budżetowej na 2020 rok) w przeważającej części wydatki na inwestycje wieloletnie (183.222.020,07 zł), w tym na budowę Regionalnej Drogi Racibórz – Pszczyzna na odcinku przebiegającym przez Miasto Rybnik (65.810.635,89 zł).

W przedłożonym projekcie budżetu Miasta Rybnika na 2020 rok przewiduje się osiągnięcie nadwyżki operacyjnej (dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości (+) 14.525.382,01 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, w 2018 r. (+) 84.653.641,88 zł. Według prognozy wykonania, wskazanej w przedłożonym projekcie wieloletniej prognozy finansowej, w 2019 r. nadwyżka operacyjna budżetu Miasta wyniesie (+) 12.737.123,90 zł.

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

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/284/2019

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 11 grudnia 2019 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Rybnika projekcie uchwały w sprawie projektów uchwał Rady Miasta Rybnika w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz budżetowej na 2020 rok

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 oraz z 2019 r. poz. 1622 i 1649) 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 **pozytywną z uwagą** opinię o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Rybnika projekcie uchwały w sprawie projektów uchwał Rady Miasta Rybnika w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz budżetowej na 2020 rok.

§ 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 13 grudnia 2018 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.

Zgodnie z przedłożonym projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej (poz. 6) kwota zadłużenia Miasta Rybnika według Wykonania 2019 r. wyniesie 247.274.206,20 zł. W 2020 roku planuje się wzrost zadłużenia Miasta do kwoty 378.813.325,19 zł, co będzie stanowiło 39,6% 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 2020 r. w wysokości 224.394.476,07 zł, obejmujące (zgodnie z Uzasadnieniem do projektu uchwały budżetowej na 2020 rok) w przeważającej części wydatki na inwestycje wieloletnie (183.222.020,07 zł), w tym na budowę Regionalnej Drogi Racibórz – Pszczyna na odcinku przebiegającym przez Miasto Rybnik (65.810.635,89 zł).

Jako źródło spłaty zadłużenia Miasta oraz pokrycia deficytu budżetowego w 2020 roku (-) 131.539.118,99 zł zaplanowano przychody z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów w łącznej wysokości 132.686.947,99 zł.

W kolejnych latach Prognozy (2021-2046) źródłem spłaty zadłużenia Miasta mają być nadwyżki budżetowe zaplanowane do osiągnięcia w wysokościach odpowiadających planowanym spłatom kredytów i pożyczek (np. w roku 2021 – w kwocie 12.029.981,58 zł, w roku 2026 – w kwocie 15.687.799 zł, w 2033 r. – w kwocie 24.187.801 zł) W ww. okresie Prognozy (2021-2046) rokrocznie planuje się osiągać nadwyżki budżetowe w wysokości powyżej 12 mln zł, z wyjątkiem roku 2022, w którym zaplanowano nadwyżkę w wysokości 9.979.096,61 zł. W poprzednich latach budżetowych, zgodnie ze złożonymi sprawozdaniami Rb-NDS, w wykonaniu budżetów Miasta występowały nadwyżki budżetowe, np. w 2015 r. (+) 74.580.644,50 zł, w 2016 r. (+) 15.165.029,05 zł, a także wysokie nadwyżki operacyjne np. w 2016 r. (+) 70.955.164,27 zł, w 2017 r. (+) 53.186.224,28 zł, w 2018 r. (+) 84.653.641,88 zł.

W całym okresie Prognozy (2020-2046) 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 następującą uwagę:

- Uwzględniając planowane na 2020 rok zwiększenie poziomu zadłużenia Miasta do kwoty 378.813.325,19 zł (39,6% rocznych dochodów), Skład Orzekający wskazuje na potrzebę zachowania realności nadwyżek budżetowych planowanych do osiągnięcia od 2021 r., gdyż począwszy od tego roku nadwyżki te w całości mają być przeznaczane na spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek. Na potrzebę tą wskazano także w Objaśnieniach do WPF w odniesieniu do nadwyżek operacyjnych budżetu. W Objaśnieniach 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 2020 rok nadwyżka operacyjna wynosi 14.525.382,01 zł, tj. 1,66% dochodów bieżących. W trakcie roku będą czynione starania, aby jej wysokość w wykonaniu osiągnęła wartość optymalną, tj. około 80 mln zł (9% dochodów bieżących).*” 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 (adekwatnie 0,96 i 0,93 punktów procentowych), zaś w latach Prognozy 2026-2035 na poziomie od 1,21 do 1,56 punktów procentowych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Skład Orzekający przedstawiony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej 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