

Uchwała Nr 4200/III/294/2019

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 12 grudnia 2019 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Racibórz 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 Racibórz 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 przez Prezydenta Miasta Racibórz 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).

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. W projekcie budżetu Miasta Racibórz na 2020 rok zaplanowano:

- **dochody** w wysokości 252.778.192 zł, w tym: dochody bieżące w kwocie 227.486.377 zł i dochody majątkowe w kwocie 25.291.815 zł;
- **wydatki** w wysokości 257.914.051 zł, w tym: wydatki bieżące w kwocie 226.963.731 zł i wydatki majątkowe w kwocie 30.950.320 zł;

- **przychody** w wysokości 9.818.752 zł, w tym pochodzące z: wolnych środków w kwocie 5.300.000 zł, z pożyczki w kwocie 3.382.752 zł i z kredytu w kwocie 1.136.000 zł;
 - **rozchody** w wysokości 4.682.893 zł przeznaczone w całości na spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek.
2. Zaplanowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę, a zatem spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Nadwyżka operacyjna budżetu w 2020 r. planowana jest w wysokości (+) 522.646 zł;
 3. W budżecie Miasta na 2020 rok zaplanowano deficyt w wysokości (-) 5.135.859 zł. Zostanie on pokryty przychodami pochodzącymi z: kredytu w kwocie 1.136.000 zł, pożyczki w kwocie 3.382.752 zł oraz wolnych środków w kwocie 617.107 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 2019 r. poz. 1398);
 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 zaopiniowano jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały Prezydentowi Miasta Racibórz 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/295/2019

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 12 grudnia 2019 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przyjętego w projekcie uchwały budżetowej na 2020 rok Prezydenta Miasta Racibórz.

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 ł a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości sfinansowania deficytu w wysokości 5.135.859 zł przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2020 rok Prezydenta Miasta Racibórz.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie :

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

- **dochody** w wysokości 252.778.192 zł, w tym: dochody bieżące w kwocie 227.486.377 zł i dochody majątkowe w kwocie 25.291.815 zł;
- **wydatki** w wysokości 257.914.051 zł, w tym: wydatki bieżące w kwocie 226.963.731 zł i wydatki majątkowe w kwocie 30.950.320 zł;
- **przychody** w wysokości 9.818.752 zł, w tym pochodzące z: wolnych środków w kwocie 5.300.000 zł, z pożyczki w kwocie 3.382.752 zł i z kredytu w kwocie 1.136.000 zł;
- **rozchody** w wysokości 4.682.893 zł przeznaczone w całości na spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek.

Planowany deficyt budżetu Miasta Racibórz na 2020 rok ma wynieść (-) 5.135.859 zł. Jako źródła pokrycia tego deficytu wskazano przychody pochodzące z: kredytu w kwocie 1.136.000 zł, pożyczki kwocie

3.382.752 zł oraz wolnych środków w kwocie 617.107 zł. Wskazane źródła pokrycia deficytu budżetowego są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2, 3 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zaplanowany deficyt budżetowy ma związek z wydatkami majątkowymi Miasta zaplanowanymi na 2020 r. w wysokości 30.950.320 zł, które w przeważającej części (zgodnie z Uzasadnieniem do projektu uchwały budżetowej) stanowią wydatki na inwestycje drogowe.

W przedłożonym projekcie budżetu Miasta Racibórz na 2020 rok przewiduje się osiągnięcie nadwyżki operacyjnej (dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości (+) 522.646 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. (+) 13.752.109,59 zł, w 2017 r. (+) 11.424.951,68 zł, w 2018 r. (+) 11.539.286,06 zł. Według prognozy wykonania, wskazanej w przedłożonym projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej, w 2019 r. nadwyżka operacyjna budżetu wyniesie (+) 931.815,21 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 prognozowanej kwoty długu.

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/296/2019

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 12 grudnia 2019 r.

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Racibórz projekcie uchwały
w sprawie przedłożenia projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej**

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 l a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną z uwagami** opinię o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Racibórz projekcie uchwały w sprawie przedłożenia projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

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

Projekt opracowany został w formie przyszłej (nowej) uchwały Rady Miasta Racibórz w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Obecnie obowiązująca uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Racibórz podjęta 30 stycznia 2018 r., zgodnie z § 4 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 2020 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 Racibórz według Wykonania 2019 r. wyniesie 43.024.534 zł, co stanowi 19% planowanych dochodów. Od 2020 r. planuje się stopniowe zmniejszanie długu, aż do jego redukcji w 2031 r.

Jako źródło spłaty zadłużenia Miasta oraz pokrycia planowanego deficytu budżetowego w roku 2020 zaplanowano przychody z: wolnych środków w kwocie 5.300.000 zł, z pożyczki w kwocie 3.382.752 zł i z kredytu w kwocie 1.136.000 zł.

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:

- 1) W kolejnych latach Prognozy - 2021-2031 - 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 5.337.713 zł, w roku 2023 – w kwocie 3.577.451 zł, w 2026 r. – w kwocie 4.842.755 zł). W poprzednich latach budżetowych budżety Miasta były deficytowe, np. w 2017 r. (-) 6.970.561,49 zł, w 2018 r. (-) 8.818.093,72 zł. Według przewidywanego wykonania deficyt budżetu 2019 roku wyniesie (-) 16.464.169 zł. Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający 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;
- 2) Na spełnianie przez Miasto Racibórz indywidualnego wskaźnika zadłużenia z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych istotny wpływ mają dochody ze sprzedaży majątku, które na 2020 rok zostały zaplanowane w kwocie 12.555.000 zł (na 2021 r. - w kwocie 8.000.000 zł, na 2022 r. – w kwocie 3.500.000 zł). W Objaśnieniach do WPF opisano nieruchomości gminne planowane do sprzedaży w 2020 r. i 2021 r. Przyjmując powyższe wyjaśnienia, Skład Orzekający jednocześnie 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 latach 2021-2022;
- 3) Działając na podstawie art. 50a ustawy o finansach publicznych Minister Finansów, Inwestycji i Rozwoju opublikował w Biuletynie Informacji Publicznej *„Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw”* [Aktualizacja – październik 2019 r., Warszawa 28 października 2019 r.] Wytyczne te służą do oszacowania maksymalnego limitu wydatków jednostek sektora finansów publicznych na dane zadanie. Skład Orzekający wskazuje, że przedłożony projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020 – 2036 Miasta Racibórz przy zastosowaniu do niego wskaźników z ww. *„Wytycznych”* (np. wskaźnika inflacji 2,5% założonego na lata 2024-2060) – wykazuje niespełnianie przez Miasto w latach 2025-2031 indywidualnego wskaźnika zadłużenia z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym, Skład Orzekający zaleca skorygowanie dynamiki wzrostu podstawowych składników budżetu Miasta zaplanowanych na lata 2025-2031.

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

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

Przewodnicząca
III Składu Orzekającego
Teresa Jarczyk