



## **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**