

Uchwała Nr 4200/V/198/2018
z dnia 11 grudnia 2018 roku
V Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

**w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu w wysokości 15.306.574,13 zł
przyjętego w projekcie uchwały budżetowej na 2019 rok Miasta Pyskowice**

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) V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwala**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną z zastrzeżeniem** opinię o możliwości sfinansowania deficytu w wysokości 15.306.574,13 zł, przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2019 rok Miasta Pyskowice.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie :

W projekcie uchwały budżetowej Miasta Pyskowice na 2019 rok, przedstawionym przez Burmistrza Miasta Radzie Miejskiej w Pyskowicach i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, dochody ogółem zaplanowano w wysokości 101.363.070,49 zł a wydatki ogółem w wysokości 116.669.644,42 zł. Planowany deficyt budżetowy, ustalony jako różnica między prognozowanymi dochodami a planowanymi do poniesienia w roku budżetowym wydatkami, ma wynieść 15.306.574,14 zł.

Jako źródło pokrycia tego deficytu wskazano przychodami pochodzącymi z:

- nadwyżki budżetu z lat ubiegłych w kwocie 610.183,43 zł
- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku budżetu gminy, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 1.435.190,70 zł
- pożyczki – rata pożyczki zaciągniętej w 2018 r. w kwocie 105.200 zł
- kredytu w kwocie 13.156.000 zł

Możliwość dysponowania nadwyżką budżetową z lat ubiegłych jak i wolnymi środkami we wskazanych wysokościach Skład Orzekający ocenił na podstawie sprawozdawczości budżetowej za III kwartały 2018 roku. Z zawartych tam danych wynika, że istnieje możliwość

sfinansowania deficytu wskazaną w projekcie uchwały budżetowej na 2019 rok wysokością nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych oraz wolnymi środkami.

O możliwości spłaty pożyczki zaciągniętej w 2018 r. w WFOŚiGW w Katowicach na realizację Programu ograniczania niskiej emisji, której to rata będzie stanowiła przychód 2019 r. wypowiedział się IV Skład Orzekający w uchwale Nr 4200/IV/58/2018 z 4 kwietnia 2018 r.

Odnosnie możliwości zaciągnięcia kredytu, który ma służyć pokryciu deficytu, należy zauważyć, że ze sporządzonej prognozy kwoty długu na lata 2019-2027, stanowiącej element projektu wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągając kredyt w wysokości 13.156.000 zł na pokrycie deficytu, Miasto spełnia - przy przyjętych założeniach planistycznych relację, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm). Skład Orzekający zastrzega jednak, że biorąc pod uwagę fakt, iż relacja o której mowa we wskazanym przepisie jest w latach 2020-2021 na mało bezpiecznym poziomie, jak i wątpliwości co do projektu wieloletniej prognozy finansowej wyrażone w Uchwale Składu Orzekającego Nr 4200/V/199/2018 o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Pyskowice projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta na lata 2019-2027, opinia o możliwości spłaty kredytu będzie wydana z uwzględnieniem aktualnej sytuacji finansowej Miasta na dzień jej wydania a na jej charakter będzie miało wpływ również wykonanie budżetu 2018 r.

Biorąc pod uwagę powyższe orzeczono jak na wstępie.

Od niniejszej uchwały Burmistrzowi Miasta Pyskowice przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w **terminie 14 dni** od daty jej doręczenia.

PRZEWODNICZĄCA
V Składu Orzekającego

Uchwała Nr 4200/V/197/2018
z dnia 11 grudnia 2018 roku
V Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Pyskowice projekcie uchwały budżetowej na 2019 rok wraz z uzasadnieniem

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) V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwala**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną z zastrzeżeniem** opinię o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Pyskowice projekcie uchwały budżetowej na 2019 rok wraz z uzasadnieniem.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, dokonał analizy przedłożonego przez Burmistrza Miasta Pyskowice 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 zaplanowano:

- dochody budżetu w wysokości 101.363.070,49 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 74.582.780,68 zł,
- wydatki budżetu w wysokości 116.669.644,62 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 77.235.955,16 zł.

2. Zaplanowane dochody bieżące są niższe od planowanych wydatków bieżących o 2.653.174,48 zł, Miasto wskazuje jednocześnie planowane przychody z tytułu nadwyżki budżetu z lat ubiegłych w kwocie 1.466.689,83 zł oraz wolne środki w kwocie 1.435.190,70 zł, a zatem spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

3. Planowany deficyt budżetu ma wynieść 15.306.574,13 zł i zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z:
 - nadwyżki budżetu z lat ubiegłych w kwocie 610.183,43 zł
 - wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku budżetu gminy, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 1.435.190,70 zł
 - pożyczki – rata pożyczki zaciągniętej w 2018 r. w kwocie 105.200 zł
 - kredytu w kwocie 13.156.000 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 ust. 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. Projekt jest kompletny, gdyż obejmuje wymagane załączniki i został opracowany zgodnie z wymogami określonymi w art. 212 ustawy o finansach publicznych.
6. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie budzi zastrzeżeń.

Skład Orzekający zastrzega, że biorąc pod uwagę fakt, iż w projekcie uchwały budżetowej zaplanowano na 2019 r. deficyt w kwocie 15.306.574,13 zł, którego źródłem pokrycia ma być m.in. przychód z tytułu kredytu w kwocie 13.156.000 zł, jak również wątpliwości co do projektu wieloletniej prognozy finansowej wyrażone w Uchwale Składu Orzekającego Nr 4200/V/199/2018 o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Pyskowice projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2027, opinia o możliwości spłaty kredytu będzie wydana z uwzględnieniem aktualnej sytuacji finansowej Miasta na dzień jej wydania a na jej charakter będzie miało wpływ m.in. wykonanie budżetu 2018 r.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, projekt uchwały budżetowej Miasta Pyskowice na 2019 rok zaopiniowano jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały Burmistrzowi Miasta Pyskowice przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w **terminie 14 dni** od daty doręczenia.

PRZEWODNICZĄCA
V Składu Orzekającego

Uchwała Nr 4200/V/199/2018

z dnia 11 grudnia 2018 roku

V Składu Orzekającego Regionalnej Izby

Obrachunkowej w Katowicach

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Pyskowice projekcie uchwały
w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2027**

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) V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwała**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną z zastrzeżeniami** opinię o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Pyskowice projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2027.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, po dokonaniu analizy przedłożonego przez Burmistrza Miasta Pyskowice projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2027, stwierdza co następuje:

Projekt opracowany został w formie przyszłej uchwały Rady Miejskiej w Pyskowicach w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019-2027.

Projekt ten zawiera elementy określone w art. 226 ust. 1-4 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 i wynoszą odpowiednio:

- deficyt w wysokości 15.306.574,13 zł,
- przychody w wysokości 16.163.080,53 zł,

– rozchody w wysokości 856.506,40 zł.

Dochody bieżące są w 2019 r. niższe od wydatków bieżących, w kolejnych latach planuje się uzyskanie dodatniej różnicy między dochodami i wydatkami bieżącymi. Na 2019 r. zaplanowano przychody z tytułu nadwyżki budżetu z lat ubiegłych jak i wolnych środków, co zapewnia zachowanie relacji z art. 242 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

W latach objętych wieloletnią prognozą finansową dochody zaplanowano na poziomie od 82.433.919,88 zł do 101.363.070,49 zł a wydatki na poziomie od 81.003.090,48 zł do 116.669.644,62 zł.

Prognoza kwoty długu została sporządzona z zachowaniem wymogu, o którym mowa w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w latach 2020-2021 relacja wynikająca z tego przepisu jest na bardzo mało bezpiecznym poziomie, i tak:

	Wskaźnik planowanej łącznej spłaty	dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań
2020	2,38	2,70
2021	2,24	2,43

Skład Orzekający dokonał również oceny realistyczności przedłożonego projektu wieloletniej prognozy finansowej, m.in. w zakresie wielkości mających wpływ na kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w 2019 r. i latach następnych i wskazuje:

W całym okresie objętym wieloletnią prognozą finansową Miasto Pyskowice planuje wpływy z tytułu sprzedaży majątku na poziomie od 3.300.000 zł (w 2026 r.) do 6.600.000 zł (w 2023 r.). W objaśnieniach do projektu wieloletniej prognozy finansowej wskazano wprawdzie jakie nieruchomości Miasto zamierza przeznaczyć do sprzedaży w kolejnych latach, niemniej Skład ocenia, że planowanie w tym zakresie jest obciążone dużym ryzykiem, biorąc pod uwagę m.in. dochody jakie Miasto uzyskiwało z tego tytułu w latach poprzednich (2016 r. - 3.209.421,65 zł, 2017 r. - 2.431.946,39 zł, 2018 r. - wykonanie na koniec III kwartału – 1.747.358,23 zł) jak i fakt, że brak potencjalnych nabywców może niezależnie od zamierzeń Miasta w tym zakresie uniemożliwić uzyskanie zaplanowanych kwot. Biorąc pod uwagę fakt, że od uzyskania zaplanowanych wielkości zależy spełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający wskazuje, że potencjalne niewykonanie założonych dochodów może mieć bardzo niekorzystny wpływ na sytuację finansową Miasta.

Skład Orzekający zauważa też, że wydatki bieżące Miasta zostały zaplanowane w latach 2019 – 2020 r. na stałym poziomie 77.235.955,16 zł, a w latach 2021-2023 założono ich wzrost o mniej niż 2% a dopiero od 2024 r. założono wzrost wynikający ze wskaźników inflacji opublikowanych przez Ministra Finansów. Jak wskazano w objaśnieniach kumulacja w realizacji zadań finansowanych z udziałem środków unijnych zmusiła Miasto do podejmowania wielu wysiłków i ograniczeń aby zrealizować założony cel jakim jest realizacja tychże zadań.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający wskazuje zatem na potrzebę przeanalizowania zasadności zaplanowanej wielkości przyszłego wzrostu poziomu zadłużenia (w 2019 r. zaplanowano zaciągnięcie kredytu w wysokości 13.156.000 zł) aby obsługa zadłużenia nie stała się nadmiernym ciężarem i nie uniemożliwiała prawidłowego funkcjonowania Miasta w latach przyszłych.

Skład zastrzega przy tym, że ewentualna opinia o możliwości spłaty kredytu będzie wydana z uwzględnieniem aktualnej sytuacji finansowej Miasta na dzień jej wydania a na jej charakter będzie miało wpływ również wykonanie budżetu Miasta za 2018 r.

Skład Orzekający zwraca ponadto uwagę, by w objaśnieniach przyjętych wartości znalazła się informacja z czego wynika różnica między kolumną 2.1.3 – wydatki na obsługę długu a kolumną 2.1.3.1. – odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy, w latach 2020 – 2027.

Upoważnienia dla Burmistrza Miasta Pyskowice do zaciągania zobowiązań i przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych zostały prawidłowo określone.

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

Od niniejszej uchwały Burmistrzowi Miasta Pyskowice przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **w terminie 14 dni** od daty doręczenia.

PRZEWODNICZĄCA
V Składu Orzekającego