



Uchwała Nr I/24/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 5 marca 2019 roku

w sprawie opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu
jednostki samorządu terytorialnego
wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań
oraz opinii dotyczącej możliwości sfinansowania
planowanego deficytu budżetowego Miasta Pabianic

Na podstawie 230 ust.4 oraz art. 246 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) w zw. z art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 561 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Roman Drozdowski | przewodniczący |
| 2. Iwona Kopczyńska | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniami prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Pabianic na lata 2019–2035.

§ 2

Opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniami możliwość sfinansowania w 2019 roku planowanego deficytu budżetu Miasta Pabianic.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Miasta Pabianic na 2019 rok oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Pabianic na lata 2019-2035, w tym prognozy kwoty długu.

Opinia wyrażona w sentencji została sformułowana na podstawie analizy przedłożonych Izbie dokumentów, przy uwzględnieniu przepisów ustawy o finansach publicznych, dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2019–2035 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych - prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, tym samym zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu. Z prognozy wynika, że na koniec 2019 roku planowany dług Miasta Pabianic wyniesie 78.020.000,00 zł. W latach 2019-2020 dług będzie spłacany przychodami z tytułu emisji obligacji. Natomiast począwszy od 2021 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która powstanie zarówno z nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżki operacyjnej), jak również z nadwyżki dochodów majątkowych nad wydatkami majątkowymi.

Z prognozy wynika, że w latach 2019-2020 Miasto Pabianice planuje wydatki majątkowe na bardzo wysokim poziomie, wynoszącym odpowiednio: 120.188.277,49 zł oraz 99.029.060,42 zł, zakładając ich finansowanie, m.in., dochodami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej oraz przychodami z tytułu emisji obligacji. W 2019 roku przychody z tytułu emisji obligacji zaplanowano w wysokości 39.300.000,00 zł, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu w kwocie 35.600.000,00 zł oraz na rozchody w kwocie 3.700.000,00 zł. W 2020 roku z tytułu emisji obligacji założono przychody w wysokości 35.250.000,00 zł, z przeznaczeniem na planowany deficyt w kwocie 31.650.000,00 zł oraz na rozchody w kwocie 3.600.000,00 zł. Najwyższa kwota długu, na którą składają się zaciągnięte w latach poprzednich, bądź planowane do zaciągnięcia przychody zwrotne, prognozowana jest na koniec 2020 roku. Wyniesie ona 109.670.000,00 zł, stanowiąc 36,74% planowanych na ten rok dochodów ogółem.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany, jako średnia arytmetyczna obliczona dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. Przy realizacji założonych w prognozie kwoty długu wielkości, w latach 2019-2035 Miasto Pabianice wykazało, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednakże Skład Orzekający wskazuje, że w latach 2022-2035 relacja obciążenia budżetu spłatą długu w stosunku do wskaźnika dopuszczalnego przedstawia się następująco:

- 3,23% (z wyłączeniami: 2,19%)/3,58% w 2022 roku,
- 3,21% (z wyłączeniami: 2,15%)/3,93% w 2023 roku,
- 3,65% (z wyłączeniami: 2,46%)/4,20% w 2024 roku,
- 3,63% (z wyłączeniami: 2,40%)/4,20% w 2025 roku,
- 3,62% (z wyłączeniami: 1,83%)/4,20% w 2026 roku,
- 3,79% (z wyłączeniami: 2,01%)/4,20% w 2027 roku,
- 3,79% (z wyłączeniami: 1,97%)/4,20% w 2028 roku,
- 4,21% (z wyłączeniami: 1,53%)/4,27% w 2029 roku,
- 4,23% (z wyłączeniami: 1,52%)/4,39% w 2030 roku,
- 4,21% (z wyłączeniami: 1,50%)/4,54% w 2031 roku,
- 4,19% (z wyłączeniami: 1,49%)/4,64% w 2032 roku,

- 4,21% (z wyłączeniami: 1,48%)/4,70% w 2033 roku,
- 4,35% (z wyłączeniami: 1,81%)/4,76% w 2034 roku,
- 4,31% (z wyłączeniami: 1,78%)/4,81% w 2035 roku.

Z powyższego wynika, że w latach 2022-2035 prognozowany poziom obciążenia budżetu spłatą długu, bez uwzględnienia wyłączeń z art. 243 ust.3a ustawy o finansach publicznych, będzie oscylował w granicy wskaźnika dopuszczalnego.

W konsekwencji Skład Orzekający zastrzega, że możliwość spłaty długu przez Miasto Pabianice, w wielkościach prognozowanych w latach 2022-2035, obciążona jest bardzo wysokim ryzykiem oraz wymaga pełnej realizacji planowanych przez Miasto dochodów bieżących oraz utrzymania zakładanego poziomu wydatków bieżących, a także wykonania dochodów ze sprzedaży majątku, w celu osiągnięcia tzw. wskaźników jednorocznych (*wiersz 9.5 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej*), a w rezultacie zachowania reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający podnosi również, że na zachowanie wskazanej reguły może mieć wpływ wysokość dochodów majątkowych planowanych do pozyskania z budżetu Unii Europejskiej. W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania przyjętych założeń prognozy i na tej podstawie wprowadzania ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Skład Orzekający ocenił prawidłowość planowanej kwoty długu zawartej w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i mając powyższe na względzie postanowił wydać opinię zawartą w § 1 sentencji niniejszej uchwały.

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 2 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z budżetu Miasta Pabianic na 2019 rok oraz z wieloletniej prognozy finansowej, w tym prognozy kwoty długu. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2019 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w budżecie 2019 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 35.600.000,00 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu emisji obligacji.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów, przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych, Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty planowanego do zaciągnięcia długu, Miasto Pabianice zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w budżecie na 2019 rok. Skład Orzekający podkreśla przy powyższym, że aktualne pozostają zastrzeżenia Składu zawarte w uzasadnieniu do § 1 niniejszej uchwały, dotyczące obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu planowanego do zaciągnięcia, w tym kształtowania się relacji wskaźnika spłaty długu do maksymalnego wskaźnika spłaty długu.

Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w § 2 sentencji uchwały.

Stosownie do art. 230 ust.4 w związku z art. 246 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych niniejsza opinia podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity: Dz.U. z 2018 r., poz. 1330 ze zm.).

Od opinii wyrażonych w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Roman Drozdowski