



Uchwała Nr I/139/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 21 listopada 2019 roku

w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez
Miasto Główno zobowiązania z tytułu umowy leasingu.

Na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 561 ze zm) i art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r., poz. 869), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

Opiniuje pozytywnie możliwość spłaty zobowiązania z tytułu umowy leasingu, zaciąganego przez Miasto Główno do wysokości 1.658.209,55 zł (słownie złotych: jeden milion sześćset pięćdziesiąt osiem tysięcy dwieście dziewięć złotych, pięćdziesiąt pięć groszy), z przeznaczeniem na zakup autobusów dla komunikacji miejskiej.

Uzasadnienie

Burmistrz Główna wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty zobowiązania z tytułu umowy leasingu, w związku z zamiarem zakupu autobusów dla komunikacji miejskiej.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały poprzedzona została analizą dokumentów będących w posiadaniu Izby na dzień wydania niniejszej opinii, w szczególności danych wynikających z uchwały budżetowej Miasta na 2019 rok oraz uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Główno na lata 2019-2029, z uwzględnieniem zmian oraz prognozy kwoty długu stanowiącej element wieloletniej prognozy finansowej, jak również danych znajdujących się w rejestrach Izby.

Uchwałą nr XVII/151/19 z dnia 30 października 2019 roku Rada Miejska w Głównie dokonała zmiany uchwały XIII/125/19 z dnia 17 lipca 2019 roku i postanowiła zaciągnąć zobowiązanie z tytułu umowy leasingu do wysokości 1.658.209,55 zł z przeznaczeniem na zakup autobusów dla komunikacji miejskiej. W uchwale zmieniającej wskazano również, że spłata zobowiązania nastąpi w latach 2020 – 2025 z dochodów własnych Miasta.

W uchwale budżetowej Miasta na 2019 rok dokonano zmiany polegającej zwiększeniu limit zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych do wysokości 1.658.209,55 zł.

Z prognozy Miasta wynika, że w latach 2019-2029, zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, przy czym Skład Orzekający odnotowuje, że w 2019 roku Miasto planuje deficyt operacyjny w kwocie 961.391,47 zł, który finansowany jest wolnymi środkami z lat ubiegłych, natomiast począwszy od 2020 roku, planuje się nadwyżki operacyjne budżetu. Skład Orzekający podkreśla, że przepisy art.242 ustawy o finansach publicznych, w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw – które będą miały zastosowanie po raz pierwszy do opracowania i wykonania budżetu oraz wieloletniej prognozy finansowej na rok 2022 - nie przewidują możliwości finansowania deficytu operacyjnego wolnymi środkami z lat ubiegłych.

Na dzień wydania niniejszej opinii zastosowanie znajduje reguła wynikająca z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w brzmieniu obowiązującym na dzień 31 grudnia 2018 roku, według której dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna relacji z trzech poprzedzających lat - dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu tej jednostki.

Z prognozy kwoty długu Miasta wynika, że w latach 2019 – 2029 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. W oparciu o dane dotyczące wykonania dochodów i wydatków budżetu za lata 2016-2017 oraz planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za trzy kwartały 2018 roku, wskaźnik maksymalny dla roku 2019 kształtuje się na poziomie 6,29% (wg wykonania roku 2018 na poziomie 8,41%), natomiast obciążenie budżetu spłatą długu stanowić będzie 1,85% prognozowanych na ten rok dochodów ogółem. W latach 2020-2025 (tj. w latach spłaty zobowiązania z tytułu umowy leasingu) relacja dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia do wskaźnika planowanej spłaty zadłużenia przedstawia się następująco: w roku 2020 – 5,93%/2,18%, w roku 2021 – 6,87%/1,90%, w roku 2022 – 6,31%/1,86%, w roku 2023 – 8,71%/1,80%, w roku 2024 – 7,63%/1,76%, w roku 2025 – 6,96%/1,71%.

Skład Orzekający podkreśla, że ww. wskaźniki wynikające z wieloletniej prognozy finansowej Miasta, ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów (w *tym dochodów bieżących oraz majątkowych*), jak również utrzymania poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanych nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżek operacyjnych*) jak również nie zwiększenia kwoty deficytu operacyjnego w roku 2019.

W związku ze zwiększeniem wartości zobowiązania z tytułu leasingu i złożeniem przez Burmistrza Główna wniosku o wydanie opinii, uchwała Składu Orzekającego nr I/101/2019 z dnia 30 lipca 2019 roku stała się bezprzedmiotowa.

Ponadto, mając na uwadze zmiany ustawy o finansach publicznych wprowadzone ustawą z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 roku, poz. 2500), w szczególności w zakresie ustalania w kolejnych latach budżetowych dopuszczalnego poziomu spłaty zobowiązań dłużnych

przez jednostki samorządu terytorialnego, Skład Orzekający podkreśla, że zdolność jednostki do spłaty tychże zobowiązań powinna podlegać bieżącej analizie. Z uwagi na art. 9 wyżej wskazanej ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, zasadne jest zatem, aby służby finansowe jednostki samorządu terytorialnego analizowały jej sytuację finansową, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w brzmieniu mającym zastosowanie po raz pierwszy do opracowania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej jednostek samorządu terytorialnego na rok 2020 (*por.: art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw*).

Zważywszy na powyższe Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały.

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Anna Kaźmierczak