



Uchwała Nr I/18/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 13 lutego 2020 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 2019 r., poz. 869 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 2019 r., poz. 2137), 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 uwagą prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Pabianic na lata 2020–2035.

§ 2

Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania w 2020 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 2020 rok oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Pabianic na lata 2020-2035, 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 2020–2035 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, gdyż we wskazanych latach zaplanowano wykonanie tzw. nadwyżek operacyjnych budżetu, tj. dochodów bieżących wyższych od wydatków bieżących.

Z prognozy wynika, że w latach 2020-2021 dług będzie spłacany przychodami z tytułu emisji obligacji, a jego wysokość na koniec 2020 roku wyniesie 81.420.000,00 zł. Natomiast począwszy od 2022 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. W latach 2020-2021 Miasto Pabianice planuje wydatki majątkowe na bardzo wysokim poziomie, wynoszącym odpowiednio: 142.852.357,76 zł oraz 67.646.796,21 zł, zakładając ich finansowanie, m.in., dochodami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej oraz przychodami z tytułu emisji obligacji. W 2020 roku przychody z tytułu emisji obligacji zaplanowano w wysokości 46.300.000,00 zł, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu w kwocie 42.700.000,00 zł oraz na rozchody w kwocie 3.600.000,00 zł. W 2021 roku z tytułu emisji obligacji założono przychody w wysokości 22.200.000,00 zł, z przeznaczeniem na planowany deficyt w kwocie 18.200.000,00 zł oraz na rozchody w kwocie 4.000.000,00 zł. Najwyższa kwota długu, na którą składają się zaciągnięte w latach poprzednich, bądź planowane do zaciągnięcia przychody zwrotne, prognozowana jest na koniec 2021 roku. Wyniesie ona 99.620.000,00 zł, stanowiąc 31,44% 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 dopuszczalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu tej jednostki. Stosownie do wskazanej reguły wskaźnik spłaty długu w danym roku budżetowym nie może przekroczyć dopuszczalnego wskaźnika spłaty. Relację wskaźnika spłaty długu do wskaźnika dopuszczalnego, o której mowa w przywołanym przepisie, dla poszczególnych lat objętych prognozą Miasta, przedstawia tabela:

LATA	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok)
2020	9,43%	3,00%
2021	7,86%	3,25%
2022	4,99%	3,44%
2023	4,72%	3,44%
2024	5,18%	3,79%
2025	5,36%	4,01%
2026	4,58%	3,52%
2027	4,65%	3,48%
2028	4,91%	3,68%
2029	4,99%	3,10%
2030	4,96%	2,88%
2031	4,91%	2,89%
2032	4,85%	3,64%
2033	4,76%	3,66%
2034	4,67%	3,60%
2035	4,55%	3,83%

Przy realizacji założonych w prognozie kwoty długu wielkości, w latach 2020 – 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. Skład Orzekający podkreśla jednak, że przyjęte w prognozie założenia wymagają pełnej realizacji wskaźników jednorocznych (*dla średniej trzyletniej, jak i średniej siedmioletniej*) w każdym roku objętym prognozą, tak aby spłata długu była możliwa z zachowaniem reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W podsumowaniu opinii Skład Orzekający zwraca również uwagę na konieczność terminowego realizowania zadań inwestycyjnych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w taki sposób, aby w latach przyszłych nie zaistniała konieczność zwrotu tych środków.

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 2020 rok oraz z wieloletniej prognozy finansowej, w tym prognozy kwoty długu. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2020 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w budżecie 2020 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 48.241.517,53 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu emisji obligacji oraz z tytułu wolnych środków.

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 2020 rok. 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 2019 r., poz. 1429 ze zm.).

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Roman Drozdowski