



Uchwała Nr I/9/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 28 stycznia 2021 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 Główna

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 uwagami, prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Główna na lata 2021 – 2031.

§ 2

Opiniuje pozytywnie, z uwagami, możliwość sfinansowania w 2021 roku planowanego deficytu budżetu Miasta Główna.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej z uchwały budżetowej Miasta Główna na 2021 rok oraz z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Główna na lata 2021 - 2031 (z uwzględnieniem zmian dokonanych w dniu 8 stycznia 2021 roku), 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 zaliczane do długu jednostki.

Z wieloletniej prognozy finansowej Miasta Główna wynika, że w latach 2021 – 2031 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych. W okresie 2022 – 2031 prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, prognozując tzw. nadwyżki operacyjne. Natomiast dla 2021 roku ustalono, że dochody bieżące będą niższe od wydatków bieżących, a więc planuje się tzw. deficyt operacyjny budżetu, w wysokości 215.757,47 zł, który zostanie pokryty

wolnymi środkami z lat ubiegłych. Skład Orzekający zwraca uwagę, że planowanie deficytu operacyjnego budżetu jest niekorzystne dla jednostki samorządu terytorialnego, bowiem wpływa negatywnie na wysokość maksymalnego wskaźnika spłaty długu tej jednostki, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, jak również wskazuje, że jednostka nie planuje wypracowania własnych środków na realizację zadań inwestycyjnych lub spłatę zadłużenia. Skład Orzekający zauważa również, że począwszy od 2022 roku prognozuje się nadwyżki operacyjne budżetów na wysokim poziomie od około 3.600.000,00 zł z niewielką tendencją malejącą do 3.000.000 zł w roku 2031.

Z przyjętej wieloletniej prognozy finansowej wynika, że na koniec 2021 roku planowany dług Miasta wyniesie 8.246.950,32 zł (stanowiąc 12,93% planowanych dochodów ogółem budżetu), w tym kwota 782.038,16 zł, dotyczy umów leasingu stanowiących tytuły dłużne zaliczane do państwowego długu publicznego. W 2021 roku spłata długu wynikającego z przychodów zwrotnych zostanie sfinansowana przychodami z tytułu kredytów i pożyczek oraz z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych. Natomiast począwszy od 2022 roku spłata tej części długu, stanowiąca rozchody budżetu, będzie finansowana z nadwyżek dochodów nad wydatkami budżetowymi, tj. planowanych nadwyżek budżetowych, które *de facto* powstaną z nadwyżek operacyjnych budżetów. Pozostałe zadłużenie Miasta, wynikające z umów leasingu, będzie spłacane w latach 2021-2025, wydatkami majątkowymi.

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 ww. przepisie dla poszczególnych lat objętych prognozy 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)
2021	8,57%	2,74%
2022	3,93%	3,92%
2023	4,53%	3,83%
2024	7,82%	3,74%
2025	10,06%	3,33%
2026	5,37%	1,09%
2027	5,55%	1,07%
2028	6,80%	1,05%
2029	7,89%	1,02%
2030	7,64%	0,97%
2031	7,36%	0,97%

Przy realizacji założonych w prognozie kwoty długu wielkości, w latach 2021 – 2031, Miasto Głowno 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 zwraca uwagę, że w latach 2022-2023 poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie

w granicach wskaźnika dopuszczalnego. Powyższe oznacza, że we wskazanych latach możliwość spłaty długu obciążona jest ryzykiem, a zachowanie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych będzie wymagało pełnej realizacji założeń wynikających z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w tym w szczególności wykonania wskaźników jednorocznych (*dla średniej trzyletniej, jak i średniej siedmioletniej*) w wielkościach nie niższych od prognozowanych. Skład Orzekający przypomina w związku z tym o konieczności bieżącego monitorowania przyjętych założeń.

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.

Formułując opinię zawartą w § 2 sentencji niniejszej uchwały Skład Orzekający przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Miasta na 2021 rok oraz z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021 - 2031, w tym planowanej kwoty długu. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2021 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w uchwale budżetowej 2021 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 3.996.420,83 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu pożyczek i kredytów oraz wolnych środków z lat ubiegłych.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych, Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty długu Miasto Głowno wykazało, że ma możliwość zachowania prawem przewidzianych ograniczeń w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu. W związku z tym jednostka posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w uchwale budżetowej na 2021 rok. Skład Orzekający podkreśla jednakże, że aktualne pozostają uwagi Składu sformułowane w § 1 niniejszej opinii.

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

Stosownie do art. 230 ust.4 w zw. z art. 246 ust.2 i 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 2020 r., poz. 2176).

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Roman Drozdowski