



Uchwała Nr I/30/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 26 marca 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 Zgierza

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 2021 r., poz. 305) 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. Iwona Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Zgierza na lata 2021 – 2034 z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

§ 2

Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania w 2021 roku planowanego deficytu budżetu Miasta Zgierza.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Miasta Zgierza na 2021 rok oraz z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta przyjętej na lata 2021 - 2034, w tym prognozy kwoty długu, z uwzględnieniem zmian obowiązujących na dzień wydania niniejszej opinii.

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 przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2021–2034 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, gdyż we wskazanym okresie zaplanowano wykonanie tzw. nadwyżek operacyjnych budżetu, tj. dochodów bieżących wyższych od wydatków bieżących. Jednakże, przy powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę na znaczący wzrost nadwyżek operacyjnych począwszy od 2022 roku, bacząc na wykonaną różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi budżetu 2020 roku: (-) 4.062.379,68 zł oraz planowaną nadwyżkę operacyjną w 2021 roku w wysokości 2.176.799,02 zł. W 2022 roku prognozuje się bowiem nadwyżkę operacyjną w kwocie przekraczającej 13.700.000 zł, natomiast w 2023 roku w kwocie przekraczającej 20.300.000 zł. Z kolei w latach 2024 – 2030 założono nadwyżki operacyjne na poziomie wyższym od 18.000.000,00 zł i nieprzekraczającym 20.000.000,00 zł, natomiast począwszy od 2031 roku prognozuje się nadwyżki operacyjne w wysokościach wyższych od 21.000.000,00 zł. Skład Orzekający zwraca również uwagę, że prognozowane od 2022 roku nadwyżki operacyjne budżetów będą stanowiły źródło finansowania wydatków majątkowych w stopniu wyższym niż prognozowane dochody majątkowe, a także zostaną przeznaczone na spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań wliczanych do długu Miasta.

Z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej Miasta wynika, że na koniec 2021 roku planowany dług wyniesie 59.849.808,53 zł (stanowiąc 18,09% planowanych dochodów ogółem budżetu). Według przyjętych założeń jest to najwyższa kwota długu w całym okresie prognozowania. Począwszy od 2022 roku zakłada się malejącą tendencję kwoty długu. W 2021 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana będzie przychodami z tytułu emisji obligacji. Natomiast od 2022 roku dług będzie spłacany nadwyżkami dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżkami budżetowymi), które de facto powstaną z nadwyżek operacyjnych.

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 prognozą Miasta Zgierza 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 wykonanie 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	7,85%	3,91%
2022	7,10%	3,71%
2023	7,11%	3,41%
2024	9,34%	3,06%
2025	11,20%	4,04%
2026	6,38%	4,09%
2027	6,99%	3,89%
2028	8,49%	3,54%
2029	9,60%	3,23%
2030	9,89%	2,91%
2031	9,75%	2,86%
2032	9,76%	2,46%

2033	9,89%	2,40%
2034	10,11%	2,35%

Przy realizacji założonych w prognozie kwoty długu wielkości, w latach 2021 – 2034 Miasto Zgierz 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. W ocenie Składu Orzekającego przyjęte założenia wymagają realizacji wskaźników jednorocznych (*średniej trzyletniej oraz średniej siedmioletniej*) w każdym roku objętym prognozą, tak aby spłata długu była możliwa z zachowaniem ww. reguły. W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania przyjętych założeń prognozy, w szczególności w zakresie realizacji nadwyżek operacyjnych w danym roku budżetowym.

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 przyjętej na lata 2021 – 2034, w tym planowanej kwoty długu (z uwzględnieniem zmian na dzień wydania opinii). 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 6.007.768,92 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 Miasto Zgierz wykazało, że w latach spłaty długu 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.

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 2020r., poz. 2176).

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Iwona Kopczyńska