

Uchwała Nr I/4/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 14 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 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. Anna Kaźmierczak | przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | członek |
| 3. Iwona Kopczyńska | członek |

uchwala, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie z uwagą prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Pabianic na lata 2021–2035.

§ 2

Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania w 2021 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 2021 rok oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Pabianic na lata 2021–2035, 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 2021–2035 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. Skład Orzekający zwraca przy tym uwagę na istotny wzrost nadwyżki operacyjnej począwszy od 2022 roku w porównaniu z wielkością tej nadwyżki planowaną na 2021 rok (w 2021 roku planuje się nadwyżkę operacyjną w wysokości 3.668.627,46 zł, w roku 2022 w wysokości 6.968.627,46 zł z tendencją rosnącą w dalszych latach do poziomu ok. 10.560.000 zł).

Z prognozy wynika, że w 2021 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie przychodami zwrotnymi z tytułu planowanej emisji obligacji komunalnych. Od 2022 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie sfinansowana nadwyżką budżetu danego roku, która powstanie zarówno z nadwyżki operacyjnej, jak i z nadwyżki dochodów majątkowych nad wydatkami majątkowymi. Z prognozy wynika również, że począwszy od 2024 roku znacząco wzrasta spłata długu Miasta (*kwota główna oraz zobowiązania akcesoryjne*), przy czym najwyższe spłaty przypadają w latach 2024 – 2027 i wynoszą odpowiednio: 8.893.957,00 zł, 8.955.172,00 zł 8.955.724,00 zł 8.900.676,00 zł. Wysoki poziom spłat przypada również na lata 2032 -2035 i wynosi on powyżej 9.000.000 zł w każdym roku.

W latach 2021 Miasto Pabianice planuje wydatki majątkowe na bardzo wysokim poziomie, wynoszącym 161.152.403,16 zł, zakładając ich finansowanie, m.in., dochodami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej, dochodami z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz przychodami z tytułu emisji obligacji. W 2021 roku przychody z tytułu emisji obligacji zaplanowano w wysokości 22.200.000,00 zł, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu w kwocie 22.000.000,00 zł oraz na rozchody w kwocie 200.000 zł. Najwyższa kwota długu, na którą składają się zaciągnięte w latach poprzednich i planowane do zaciągnięcia przychody zwrotne, prognozowana jest na koniec 2021 roku i wyniesie 95.620.000,00 zł, stanowiąc 24,17 % planowanych na ten rok dochodów ogółem. Począwszy od roku 2022 nie prognozuje się zaciągania przychodów zwrotnych zwiększających dług jednostki.

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)
2021	10,95%	1,38%
2022	7,96%	2,29%
2023	5,69%	2,41%
2024	6,25%	3,57%
2025	7,20%	3,60%

2026	5,56%	3,22%
2027	4,99%	3,21%
2028	5,32%	2,36%
2029	5,70%	2,05%
2030	5,88%	2,89%
2031	5,93%	2,92%
2032	5,86%	3,84%
2033	5,78%	3,88%
2034	5,70%	3,83%
2035	5,61%	3,83%

Przy realizacji założonych w prognozie kwoty długu wielkości, w latach 2021 – 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 wskazuje również 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 2021 rok oraz z wieloletniej prognozy finansowej, w tym prognozy 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 budżecie 2021 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 48.145.158,45 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu emisji obligacji oraz z tytułu wolnych środków jak również niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu pochodzącymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych 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 2021 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 2020 r., poz. 2176).

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