

Uchwała Nr I/2/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 18 stycznia 2022 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 2021 r., poz. 305 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 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie z uwagami prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Pabianic na lata 2022–2037.

§ 2

Opiniuje pozytywnie z uwagą możliwość sfinansowania w 2022 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 2022 rok oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta na lata 2022-2037, 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 2022–2037 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. Przy powyższym Skład Orzekający zauważa wzrost nadwyżki operacyjnej od 2023 roku w porównaniu z wielkością tej nadwyżki planowaną na 2022 rok (w 2022 roku planuje się nadwyżkę operacyjną w wysokości 103.454,15 zł, a w roku 2023 w wysokości 1.675.459,24 zł, z tendencją rosnącą w dalszych latach).

Nadto Skład Orzekający przypomina - mając na względzie niski poziom planowanej w 2022 roku nadwyżki operacyjnej - że zdolność do wypracowania nadwyżki operacyjnej oraz wielkość tej nadwyżki decydują o możliwościach finansowych jednostki samorządu terytorialnego, w tym, m.in. w zakresie dotyczącym realizacji przyjętych zadań inwestycyjnych, a także spłaty zadłużenia.

Z prognozy wynika, że w 2022 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie przychodami z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych. Natomiast od 2023 roku założono, że 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 oraz 2030 – 2034.

Z założeń przyjętych w prognozie wynika również, że najwyższa kwota długu, na którą składają się zaciągnięte w latach poprzednich bądź planowane do zaciągnięcia w 2022 roku przychody zwrotne, prognozowana jest na koniec 2022 roku i wyniesie 79.388.000,00 zł, stanowiąc 23,19 % planowanych na ten rok dochodów ogółem. Począwszy od roku 2023 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 maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu, jak również relacja pomiędzy tym wskaźnikiem, a wskaźnikiem spłaty długu jednostki w danym roku budżetowym. Wskazać również należy, że na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta nr 290/2021/P z dnia 18 listopada 2021 roku, jednostka od 1 stycznia 2022 roku do wyliczenia relacji łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art.243 ustawy o finansach publicznych do planowanych dochodów bieżących budżetu, ustalonej na lata 2022 – 2025 zastosowała wskaźnik obliczony dla ostatnich siedmiu lat.

Relację, o której mowa w ww. przepisie dla poszczególnych lat 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 siedmiu 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)
2022	9,72%	2,38%
2023	8,99%	2,28%
2024	8,62%	3,21%
2025	7,98%	3,12%
2026	4,37%	2,66%
2027	3,42%	2,57%

2028	2,95%	1,76%
2029	3,00%	1,44%
2030	3,34%	2,10%
2031	3,64%	2,11%
2032	3,84%	2,84%
2033	3,99%	2,86%
2034	4,07%	2,80%
2035	4,10%	2,78%
2036	4,07%	0,47%
2037	4,00%	0,45%

Jak wynika z przedstawionych danych, przy realizacji wielkości założonych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazano, że w latach 2022 – 2037 obciążenie budżetu Miasta Pabianic z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku, a zatem założono, że w prognozowanym okresie spełniona zostanie reguła zawarta w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że w 2027 roku możliwość spłaty długu Miasta obciążona jest ryzykiem, bowiem wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu oscyluje w granicach wskaźnika dopuszczalnego.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że niewielka różnica między wskaźnikiem dopuszczalnym, a wskaźnikiem spłaty długu przypada również na lata 2028, 2032 oraz 2033 i wynosi odpowiednio 1,19%, 1,00% i 1,13%.

Zatem, zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych będzie wymagało pełnej realizacji założeń prognozowanych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w tym w szczególności osiągnięcia wskaźników jednorocznych (*wiersz 8.2 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej*) w wielkościach nie niższych niż przyjęto w założeniach. Istotne znaczenie przy tym będzie miała realizacja nadwyżek operacyjnych na poziomach nie niższych od zakładanych.

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 2022 rok oraz z wieloletniej prognozy finansowej, w tym prognozy kwoty długu. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2022 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w budżecie 2022 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 65.046.807,57 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych, emisji obligacji oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających 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 zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, oraz posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w budżecie na 2022 rok. Skład Orzekający podkreśla, że aktualna przy powyższym pozostaje uwaga Składu

wyrażona w § 1 niniejszej uchwały, odnosząca się do 2027 roku, w którym wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu oscyluje w granicach wskaźnika dopuszczalnego.

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 ze zm.).

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