



Uchwała Nr 4200/III/39/2021

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 14 stycznia 2021 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Rybnika wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań

Na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną z uwagami** opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Rybnika, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Na podstawie przyjętej przez Radę Miasta Rybnika uchwały Nr 513/XXX/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Rybnika oraz uchwały Nr 514/XXX/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu Miasta Rybnika na 2021 rok, III Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Przedłożona prognoza kwoty długu obejmuje okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania finansowe, co jest zgodne z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Rybnik na lata 2021-2046 Skład Orzekający ocenił również pod kątem relacji z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500) ustalana na lata 2020-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów

bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

Zgodnie z powołanym wyżej art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, mającego zastosowanie do wyliczenia relacji od 2026 roku - organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, w tym odsetkami od kredytów i pożyczek,
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań wynikających z papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90, w tym odsetkami i dyskontem od tych papierów,
- 3) spłat rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1, z wyłączeniem rat zobowiązań określonych w art. 91 ust. 3 pkt 1, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1,
- 4) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji – do planowanych dochodów bieżących budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji jej dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

Zgodnie z uchwaloną Wieloletnią Prognozą Finansową kwota zadłużenia Miasta Rybnika według Wykonania 2020 r. (poz. 6) wyniosła 246.226.614,65 zł, co stanowi 25,2% rocznych dochodów Miasta. W 2021 roku planuje się wzrost zadłużenia Miasta do kwoty 368.612.871,49 zł, co będzie stanowiło 38% rocznych dochodów Miasta. Kolejny wzrost długu jest planowany w latach 2022-2023 do kwoty 403.623.721 zł. Począwszy od 2024 r. planuje się stopniowe zmniejszanie długu, aż do jego redukcji w 2046 r.

Jako źródło spłaty zadłużenia Miasta oraz pokrycia deficytu budżetowego w 2021 roku (-) 122.486.494,29 zł zaplanowano przychody z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów w łącznej wysokości 127.270.677,93 zł.

W kolejnych latach Prognozy (2022-2023) źródłem spłaty zadłużenia Miasta mają być przychody z zaciąganych kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych, zaś od 2024 roku - nadwyżki budżetowe zaplanowane do osiągnięcia w wysokościach odpowiadających planowanym spłatom kredytów i pożyczek. W latach 2024-2046 rokrocznie planuje się osiągać nadwyżki budżetowe w wysokościach od 3,5 do 24 mln zł. W poprzednich latach budżetowych, zgodnie ze złożonymi sprawozdaniami Rb-NDS, w wykonaniu budżetów Miasta występowały nadwyżki budżetowe, np. w 2016 r. (+) 15.165.029,05 zł. Począwszy od 2018 r. budżet ogółem Miasta jest wykonywany z deficytem (np. w 2018 roku (-) 43.300.813,92 zł). Według prognozy wykonania,

wskazanej w uchwalonej wieloletniej prognozie finansowej, budżet Miasta w 2020 r. zostanie wykonany z deficytem (-) 82.765.058,02 zł. Prognozuje się także, iż nadwyżka operacyjna budżetu Miasta (dodatnia różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w 2020 r. wyniesie (+) 7.566.975,20 zł, zaś w 2019 r. wyniosła (+) 52.257.569,27 zł, co oznacza jej istotny spadek w 2020 roku.

W całym okresie Prognozy (2020-2046) nie planuje się osiągnąć przychodów z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych i z wolnych środków.

Prognoza kwoty długu została sporządzona z zachowaniem wymogu, o którym mowa w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych, przy czym Skład Orzekający postanowił w tym zakresie sformułować następujące uwagi:

- Uwzględniając planowane na 2021 rok zwiększenie poziomu zadłużenia Miasta do kwoty 368.612.871,49 zł (38% rocznych dochodów), Skład Orzekający wskazuje na potrzebę zachowania realności nadwyżek budżetowych planowanych do osiągnięcia od 2024 r., gdyż począwszy od tego roku nadwyżki te w całości mają być przeznaczane na spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek. Powyższa uwaga dotycząca realności osiągnięcia nadwyżek budżetowych i nadwyżek operacyjnych ma istotne znaczenie w spełnianiu przez Miasto Rybnik wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje, że w latach 2023-2031 wskaźnik ten oscyluje na niskim poziomie - poniżej jednego punktu procentowego;
- na spełnianie przez Miasto indywidualnego wskaźnika zadłużenia z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych istotny wpływ mają dochody ze sprzedaży majątku, które na 2021 rok zostały zaplanowane w kwocie 8.882.000 zł, na 2024 r. - w kwocie 3.500.000 zł. Skład Orzekający wskazuje, że w przypadku nie osiągnięcia zaplanowanych dochodów ze sprzedaży majątku indywidualny wskaźnik zadłużenia Miasta z art. 243 ustawy o finansach publicznych nie będzie spełniony w 2024 roku.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Skład Orzekający zaopiniował planowaną kwotę długu Miasta Rybnika jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca
III Składu Orzekającego

Teresa Jarczyk